Ape onderzoek & advies

Quick Scan meerjarig gesubsidieerde fondsinstellingen

rapportnr. 1360
4 juni 2015

Analyse van de gevolgen van de bezuinigingen a.d.h.v. financiële indicatoren

Quick Scan meerjarig gesubsidieerde fondsinstellingen

Analyse van de gevolgen van de bezuinigingen a.d.h.v. financiële indicatoren

M.A.G. Gielen, MSc
Drs. M.M. van Asselt
Ph. R. de Jong, PhD

Onderzoek in opdracht van het Fonds Podiumkunsten (FPK)

Den Haag, 4 juni 2015

Ape rapport nr. 1360

Inhoud

1 Inleiding

1.1 Doel van het onderzoek

Het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) verzamelt veel informatie over de ontwikkelingen in het rijksgesubsidieerde deel van de culturele sector. Volledige informatie over de ontwikkelingen in het rijksgesubsidieerde deel van de sector in 2014 is pas beschikbaar in het najaar van 2015 via de publicatie Cultuur in Beeld 2015. De prestaties van de instellingen (bijvoorbeeld het aantal bezoeken) worden in Cultuur in Beeld inzichtelijk gemaakt. Op dit moment zijn alleen de nog niet volledig gecontroleerde financiële gegevens (de balans- en exploitatiegegevens) beschikbaar.

De Algemene Rekenkamer adviseerde in de in februari jl. verschenen publicatie 'Bezuiniging op cultuur; Realisatie en effect' om de verantwoordingsgegevens over het jaar 2014 van de door OCW gesubsidieerde instellingen te betrekken bij de besluitvorming (over de uitgangspunten) voor de subsidieperiode 2017-2020. Vanaf 2014 is er beter zicht op de mogelijke effecten van de bezuinigingen. Het seizoen 2012-2013 was namelijk al geboekt op het moment dat bekend werd hoeveel er bezuinigd zou worden.

Om tegemoet te kunnen komen aan dit advies heeft het ministerie van OCW eerder een *quick scan* uit laten voeren naar de financiële positie van instellingen uit de basisinfrastructuur (BIS) ultimo 2014. In deze eerdere *quick scan* worden de voorlopige gegevens van de BIS-instellingen uit 2014 gecombineerd met gegevens over de jaren 2011, 2012 en 2013.

De Tweede Kamer heeft (d.d. april 2015) verzocht om ook de situatie van de door fondsen gesubsidieerde instellingen hierbij te betrekken. De onderhavige quick scan heeft daarom betrekking op 95 meerjarig gesubsidieerde instellingen die worden gefinancierd door het Fonds Podiumkunsten (FPK), het Fonds Cultuurparticipatie (FCP), het Stimuleringsfonds Creatieve Industrie (SCFI), het Nederlands Letterenfonds (NLF) en het Nederlands Filmfonds (NFF, hierna Filmfonds).

De analyses uit deze rapportage kunnen betrokken worden bij het debat in de Kamer over de inrichting van het stelsel 2017-2020.

2 Aanpak en verantwoording

2.1 Data

Exploitatierekening en balans
Voor deze quick scan worden de exploitatierekeningen en balansgegevens van alle huidige fondsinstellingen gebruikt.

Hieronder worden de variabelen genoemd die gebruikt zijn voor de quick scan.
De volgende variabelen afkomstig van de exploitatierekeningen worden gebruikt:

- totale baten;
  - totale structurele subsidie;
    - structurele subsidie vanuit het fonds;
    - structurele subsidie vanuit de Provincie;
    - structurele subsidie vanuit de gemeente;
    - structureel publieke subsidie overig;
  - totaal eigen inkomsten;
    - directe opbrengsten;
    - indirecte opbrengsten;
    - bijdragen uit private middelen;
- totale lasten;
- exploitatieresultaat[1].

De volgende variabelen afkomstig van de balansen worden gebruikt:

- totale activa/passiva[2];
- totale vlottende activa;
- totaal eigen vermogen (alle bezittingen minus de schulden);
- totaal kortlopende schulden.

---

[1] Het exploitatieresultaat is niet gelijk aan het saldo van de baten en de lasten. De baten en de lasten hebben alleen betrekking op de gewone bedrijfsvoering. Bij het exploitatieresultaat worden ook baten en lasten buiten de gewone bedrijfsvoering meegeteld, zoals de rentebaten.

[2] Op de balans zijn de totale activa gelijk aan de totale passiva (de som van het eigen vermogen en het vreemd vermogen).

Voorlopige cijfers
Vanwege de beperkte tijd is op de gegevens over 2014 een beperkte controle gedaan. De juistheid en volledigheid van de gegevens is dus niet gegarandeerd. De analyse wordt daarom uitgevoerd op totaalniveau en/of fondsniveau en niet op instellingsniveau. Bij het FPK wordt er nog een extra uitsplitsing gemaakt voor festivals.

Inflatiecorrectie
Alle financiële gegevens zijn gecorrigeerd voor inflatie d.m.v. de consumentenprijsindex afkomstig van het Centraal Bureau voor de Statistiek. Bij het indexeren is 2011 als basisjaar genomen.

Nieuwe structureel gesubsidieerde instellingen
Deze quick scan heeft als doel om de effecten van de bezuinigingen bij de structureel gesubsidieerde instellingen in beeld te brengen. Daarom worden instellingen die voor 2013 geen structurele subsidie kregen (van OCW of van één van de fondsen) buiten beschouwing gelaten. In Bijlage 1 staat een overzicht van de instellingen die onderdeel zijn van de quick scan. Het Mondriaan Fonds is geen onderdeel van de quick scan omdat de cijfers van het Mondriaan Fonds niet op tijd beschikbaar waren. In totaal maken 95 van de 120 fondsinstellingen (exclusief de instellingen die meerjarig gesubsidieerd worden door het Mondriaan Fonds) onderdeel uit van de quick scan.

2.2 Berekening eigen inkomstenpercentage

Eigen inkomsten t.o.v. de totale structurele subsidie (definitie OCW)
Het eigen inkomstenpercentage wordt op twee verschillende manieren berekend. De eerste definitie van het eigen inkomstenpercentage is de definitie zoals deze gehanteerd wordt door OCW. Bij de subsidieverlening voor de periode 2013-2016 hanteerde OCW voor het eerst een entreenorm met betrekking tot het verdienvermogen (eigen inkomstenpercentage). Deze norm geeft aan hoeveel eigen inkomsten er per euro subsidie verdiend moeten worden. Het totaal aan eigen inkomsten wordt gedeeld door de totale structurele subsidie (dus exclusief projectsubsidie). Het eigen inkomstenpercentage van een instelling volgens de definitie van OCW kan dus meer dan 100% zijn als de eigen inkomsten hoger zijn dan de structurele subsidies die de instelling ontvangt. In de rest van de rapportage wordt deze berekening van de het eigen inkomstenpercentage aangeduid als *eigen inkomstenpercentage (definitie OCW)*.

Eigen inkomsten t.o.v. de totale baten (definitie fondsen)
Een andere benadering van het eigen inkomstenpercentage is het aandeel eigen inkomsten in de bekostigingsmix. Hierbij worden de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Bij de totale baten worden ook de projectsubsidies meegerekend. De eigen inkomsten zijn onderdeel van de totale baten. Het eigen inkomstenpercentage wordt o.a. door de fondsen op deze manier berekend en zal daarom in de rest van de rapportage ook worden aangeduid als *eigen inkomstenpercentage (definitie fondsen).* Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is dus maximaal 100%.
Het FPK hanteert een eigen inkomstennorm. De ondergrens om een subsidieaanvraag in te mogen dienen was 20%. Producerende instellingen moesten daarnaast ook tenminste 40 speelbeurten per jaar hebben. Beide aantallen werden berekend over de periode 2009-2011. Hierbij gold een coulancemaatregel: een instelling mocht aan één criterium niet voldoen, mits aannemelijk gemaakt kon worden dat beide criteria gehaald zouden worden in de periode 2013-2016. In de lopende periode moeten gezelschappen voldoen aan streefnormen. Deze zijn gekoppeld aan de hoogte van de subsidie. Kort gezegd hoe hoger de subsidie, hoe hoger de eigen inkomstennorm. Om te bepalen of een instelling aan de norm voldoet, wordt in deze quick scan de entreenorm van 20% gehanteerd en laten we de streefnorm buiten beschouwing.[3]

2.3 Berekening financiële indicatoren

Liquiditeit
De liquiditeit geeft aan in welke mate de culturele instelling op korte termijn aan haar financiële verplichten kan voldoen. Dit kunnen we berekenen door de totale vlottende activa te delen door de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gewogen gemiddelde liquiditeit wordt gewogen met het nominale bedrag aan kortlopende schulden. Voor culturele instellingen die meerjarig gesubsidieerd worden gelden lagere liquiditeitsnormen dan voor reguliere bedrijven, omdat de culturele instellingen een vaste inkomstenbron hebben vanwege de structurele subsidie. Een liquiditeit lager dan 1 betekent een hoog risico; een liquiditeit van minimaal 1 en maximaal 1,3 betekent een middelmatig risico en een liquiditeit van meer dan 1,3 betekent een laag risico.

[3] Bij het FCP wordt een maximumpercentage voor de subsidie gehanteerd. De FCP subsidie mag nooit meer bedragen dan 50% van de totale baten. In de tabellen gaan we uit van de definitie van het FPK vanwege de vergelijkbaarheid.

Solvabiliteit
Onder de solvabiliteit van een culturele instelling wordt verstaan de mate waarin zij in geval van faillissement kan voldoen aan haar financiële verplichtingen aan de verschaffers van vreemd vermogen. De solvabiliteit geeft dus in tegenstelling tot de liquiditeit informatie over de financiële situatie van een instelling op de langere termijn. De solvabiliteit kan gedefinieerd worden als het eigen vermogen ten opzichte van de passiva (de som van het eigen vermogen en het vreemd vermogen). Bij het berekenen van de gewogen gemiddelde solvabiliteit wordt gewogen met het bedrag aan passiva.
Een solvabiliteit lager dan 0 betekent een hoog risico; een solvabiliteit van minimaal 0 en maximaal 0,10 is een middelmatig risico en een solvabiliteit hoger dan 0,10 betekent een laag risico.

Weerstandsvermogen
In een gezonde situatie heeft een culturele instelling baten (bijvoorbeeld uit publieksinkomsten) waarmee de lasten betaald worden. Als de baten tegenvallen moeten de kosten doorbetaald worden (als er geen maatregelen worden genomen). Het weerstandsvermogen is het vermogen van de culturele instelling om ook in ongunstige tijden haar activiteiten te kunnen voortzetten. De vaste activa worden hier niet in meegerekend omdat bij verkoop van vaste activa de continuïteit van de instelling in gevaar kan komen.

Als maat voor het weerstandsvermogen wordt door OCW voor het cultuurveld gebruik gemaakt van het eigen vermogen gedeeld door de totale baten; dit wordt de *haringmaat* genoemd. Als deze ratio hoog genoeg is heeft de instelling voldoende financiële middelen om bij tegenvallende inkomsten haar activiteiten gedurende een periode weergegeven door deze ratio voort te kunnen zetten.
Als de ratio van het eigen vermogen en de totale baten lager is dan 0 heeft de instelling een hoog risico; een ratio van minimaal 0 en maximaal 0,10 is een middelmatig risico en een ratio hoger dan 0,10 betekent een laag risico.

3 Resultaten Quick Scan

3.1 Inleiding

In paragraaf 3.2 wordt eerst een totaalbeeld gegeven van de financiële ontwikkelingen van de culturele instellingen die deel uitmaken van de fondsen. Vervolgens worden in paragraaf 3.3 t/m 3.8 de ontwikkelingen in de afzonderlijke fondsen beschreven. De fondsen zijn FPK, FCP, SFCI, NLF en Filmfonds. Bij het FPK wordt een uitsplitsing gemaakt naar podiumkunstgezelschappen en festivals.

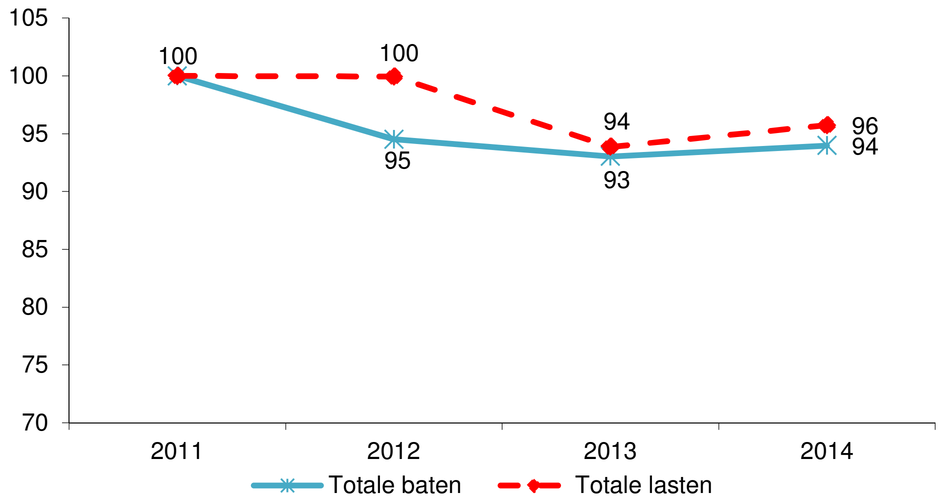
De trendgrafieken zijn gebaseerd op de instellingen die gedurende de hele periode 2011-2014 werden gefinancierd door een fonds of door OCW.

3.2 Totaal fondsinstellingen

3.2.1 Baten, lasten en exploitatieresultaat

De totale baten zijn in 2014 6% lager dan in 2011. Dit wordt veroorzaakt door een daling van de totale baten van 5% in 2012 t.o.v. 2011. Zie Figuur 3.1. De totale lasten zijn in 2014 4% lager dan in 2011. De totale lasten zijn later gedaald dan de totale baten, namelijk in 2013 t.o.v. 2012. De baten waren in 2011 hoger dan de lasten. Ondanks de sterke afname van de baten t.o.v. de lasten zijn de baten in 2014 nog steeds hoger dan de lasten (zie Bijlage 2, Tabel E.1.i).

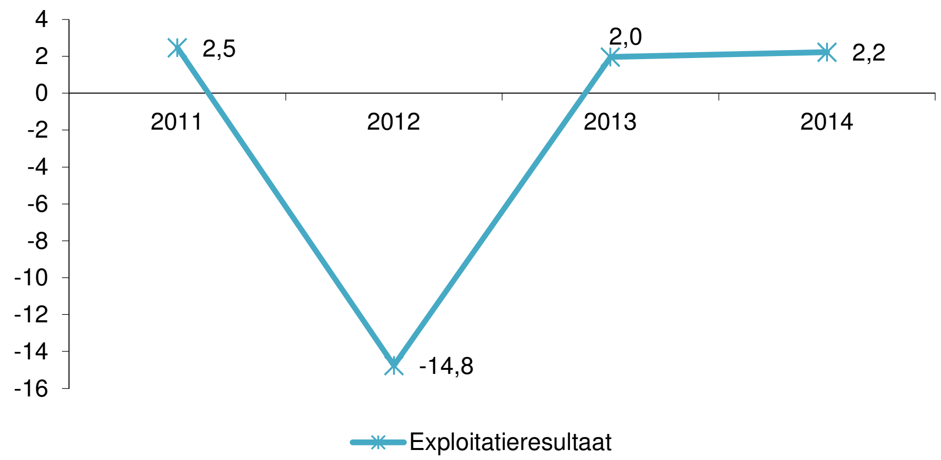
Figuur 3.1 Ontwikkeling totale baten en lasten, totaal fondsinstellingen (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Exploitatieresultaat

De daling van de totale baten in 2012 t.o.v. 2011 bij gelijkblijvende lasten is terug te zien in een negatief exploitatieresultaat van -14,8 miljoen euro in 2012. Zie Figuur 3.2. Het grootste deel van de fondsinstellingen (62 van de 95) heeft in 2012 een negatief exploitatieresultaat. In andere jaren hebben aanzienlijk minder fondsinstellingen (tussen de 32 en 42) een negatief exploitatieresultaat. (Zie Bijlage 2, Tabel E.6.i.)

Figuur 3.2 Ontwikkeling exploitatieresultaat in miljoenen euro's, totaal fondsinstellingen

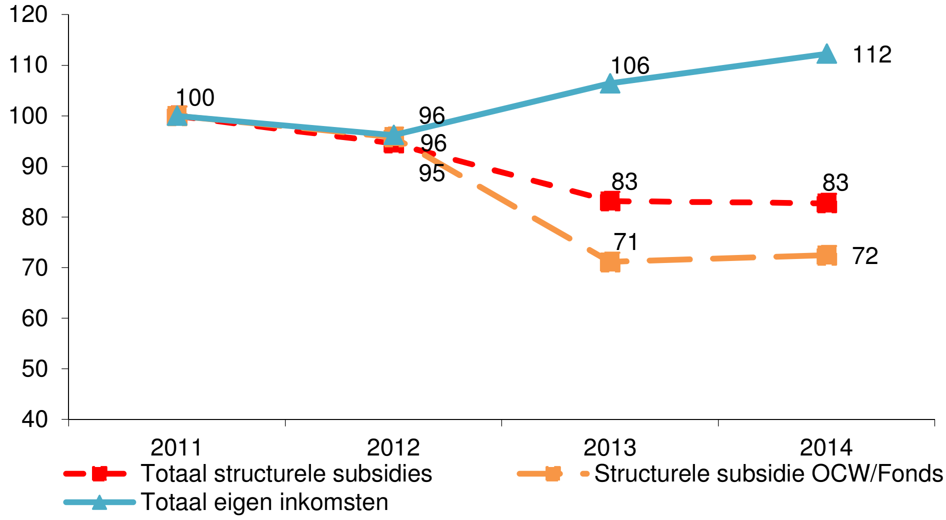


3.2.2 Structurele subsidies en eigen inkomsten

Van de 95 instellingen die onderdeel uit maken van deze quick scan werden er in 2011-2012 64 structureel door een cultuurfonds gesubsidieerd. 31 instellingen werden structureel door OCW gesubsidieerd via de BIS.

In 2013 t.o.v. 2012 zijn de subsidies vanuit de fondsen met 26% afgenomen. De subsidies vanuit de provincie, gemeenten en andere organisaties zijn in 2013 t.o.v. 2012 juist toegenomen waardoor de totale structurele subsidies minder hard (met 12%) zijn gedaald in 2013 t.o.v. 2012. In 2014 zijn de subsidies vanuit de fondsen 28% lager t.o.v. 2011 en de totale structurele subsidies zijn in 2014 17% lager t.o.v. 2011. De eigen inkomsten namen in 2013 t.o.v. 2012 toe met 11% en in 2014 t.o.v. 2013 met 5,5%. In 2014 zijn de eigen inkomsten 15% hoger dan in 2011. In absolute bedragen zijn de totale structurele subsidies in 2014 t.o.v. 2011 met 9,0 miljoen euro afgenomen en zijn de totale eigen inkomsten in 2014 t.o.v. 2011 met 4,9 miljoen euro toegenomen.

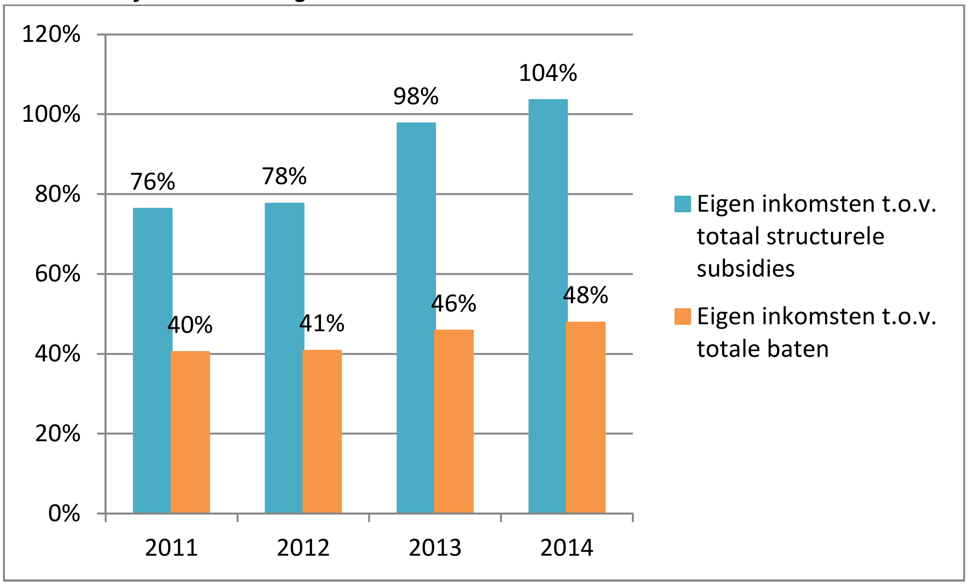
Figuur 3.3 Ontwikkeling totaal structurele subsidies en eigen inkomsten, totaal fondsinstellingen[4] (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



De afname in de totale structurele subsidies en de toename in eigen inkomsten zijn ook terug te zien in het eigen inkomstenpercentage. Zie Figuur 3.4. De eigen inkomsten t.o.v. de totale structurele subsidies zijn in 2014 t.o.v. 2011 met 28 procentpunt toegenomen. De eigen inkomsten t.o.v. de totale baten zijn in 2014 t.o.v. 2011 met 8 procentpunt toegenomen.

[4] Bij één instelling zijn de subsidies in 2014 gelijk aan nul, doordat er in dat jaar geen activiteiten waren. Subsidie van het FPK wordt namelijk toegerekend per prestatie.

Figuur 3.4 Eigen inkomstenpercentage definitie OCW en eigen inkomstenpercentage volgens definitie fondsen[5], totaal fondsinstellingen

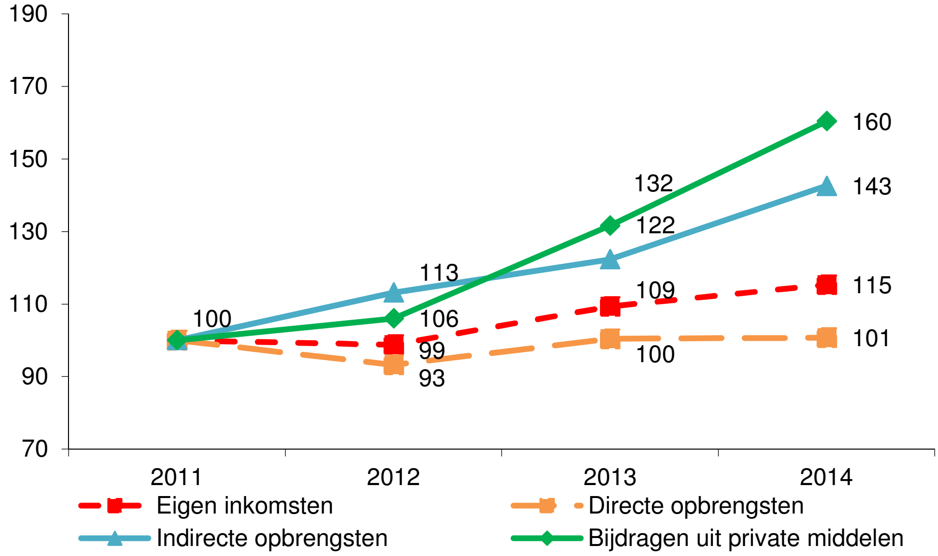


Eigen inkomsten

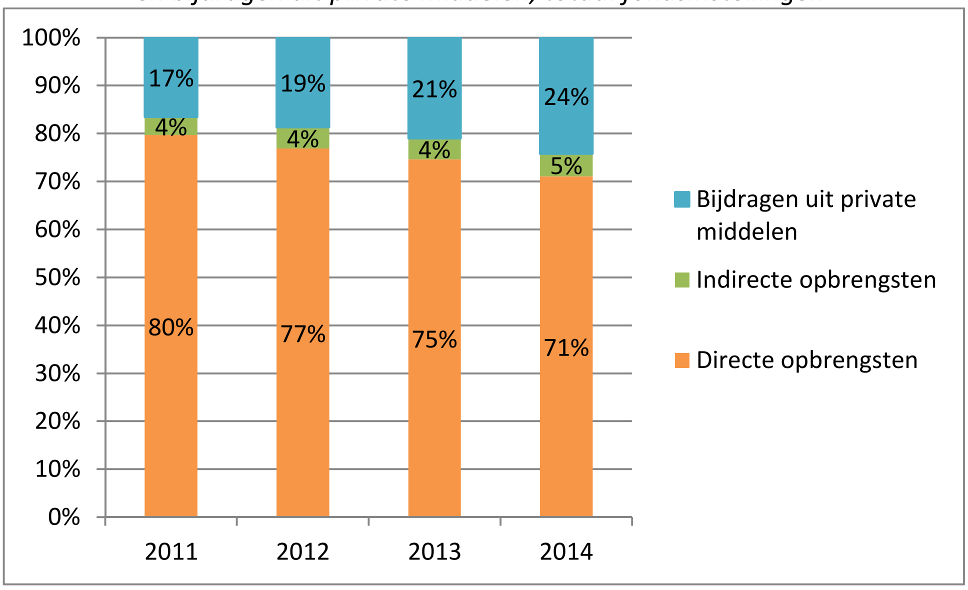
De stijging in eigen inkomsten wordt vooral veroorzaakt door een stijging van de indirecte opbrengsten en de bijdragen uit private middelen. De indirecte opbrengsten zijn in 2014 43% hoger t.o.v. 2011. De bijdragen uit private middelen zijn in 2014 60% hoger t.o.v. 2011. Hierdoor maken de bijdragen uit private middelen in 2014 bijna een kwart uit van de eigen inkomsten van alle fondsinstellingen samen. Zie Figuur 3.6. De directe opbrengsten zijn in 2012 iets afgenomen, maar zijn in 2013 en 2014 weer ongeveer op het oude niveau van 2011.

[5] Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Figuur 3.5 Ontwikkeling totaal eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, totaal fondsinstellingen (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Figuur 3.6 Opbouw eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, totaal fondsinstellingen[6]

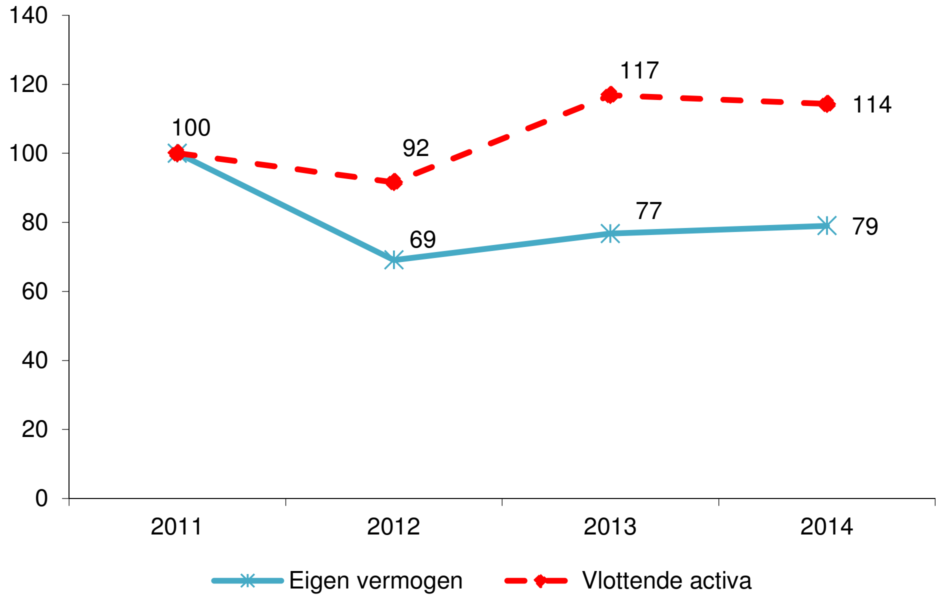


6 Eén culturele instelling die structurele subsidie ontvangt van het SFCI heeft in 2012 geen eigen inkomsten. Deze instelling wordt daarom bij het maken van dit figuur voor alle jaren buiten beschouwing gelaten.

3.2.3 Reserves en eigen vermogen

Het eigen vermogen van alle fondsinstellingen samen is in 2012 t.o.v. 2011 met 31% afgenomen. Daarna neemt het eigen vermogen weer iets toe. In 2014 is het eigen vermogen 21% lager dan in 2011. Zie Figuur 3.7. De totale vlottende activa nemen in 2013 t.o.v. 2012 toe met 27,5%. In de andere jaren zijn de totale vlottende activa relatief stabiel. In 2014 zijn er 14% meer vlottende activa t.o.v. 2011.

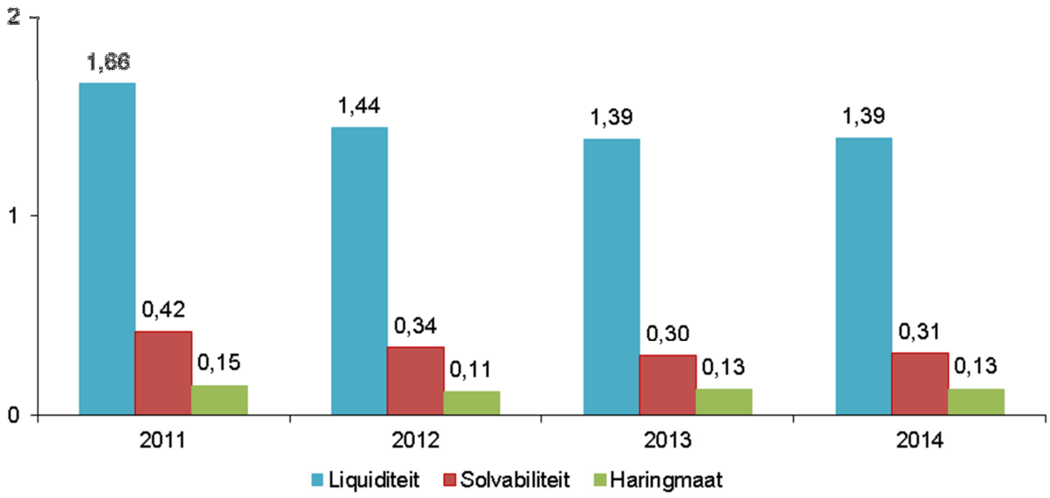
Figuur 3.7 Ontwikkeling eigen vermogen en vlottende activa, totaal fondsinstellingen (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Financiële indicatoren

In paragraaf 2.3 staat uitgelegd hoe de financiële indicatoren berekend zijn. De liquiditeit geeft aan of een instelling in staat is om aan haar financiële verplichtingen op de korte termijn te voldoen. De solvabiliteit geeft aan in welke mate een instelling aan haar financiële verplichtingen kan voldoen in geval van faillissement. Het weerstandsvermogen geeft aan hoe lang een instelling kan blijven voortbestaan bij tegenvallende inkomsten. Des te hoger de financiële indicator des te lager het risico. In Figuur 3.8 staan de gewogen gemiddelden van de verschillende financiële indicatoren over de periode 2011 t/m 2014. Opvallend is dat er in 2012 t.o.v. 2011 een duidelijke afname zichtbaar is in de gewogen gemiddelden van alle drie de financiële indicatoren. In de jaren daarna blijft het redelijk stabiel.

Figuur 3.8 Ontwikkeling liquiditeit[7], solvabiliteit en weerstandsvermogen, totaal fondsinstellingen[8]

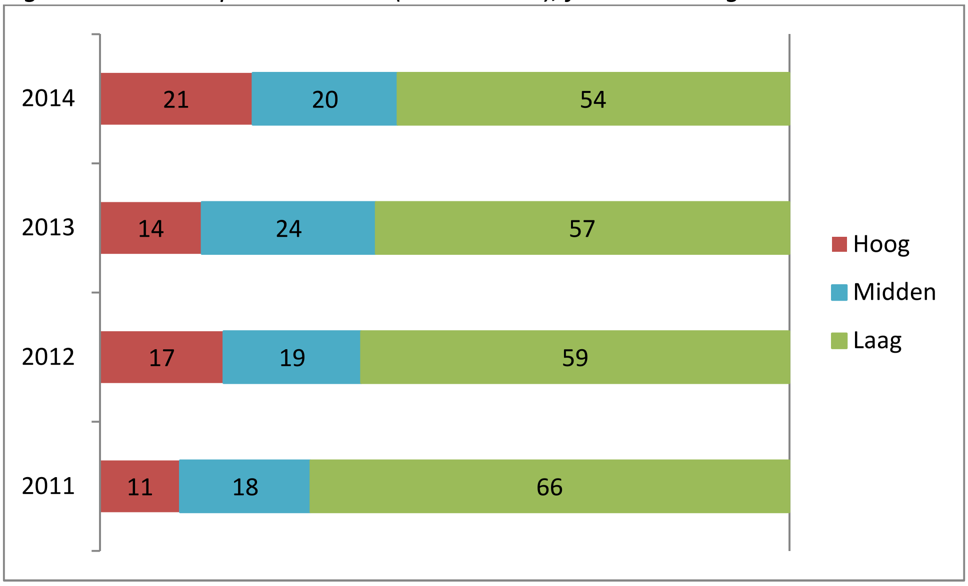


De afname van de gemiddelde liquiditeit, solvabiliteit en haringmaat is ook terug te zien in het aantal instellingen met een hoog risico op deze factoren. Dit aantal is toegenomen in 2014 t.o.v. 2011. Zie Figuur 3.9 t/m Figuur 3.11.

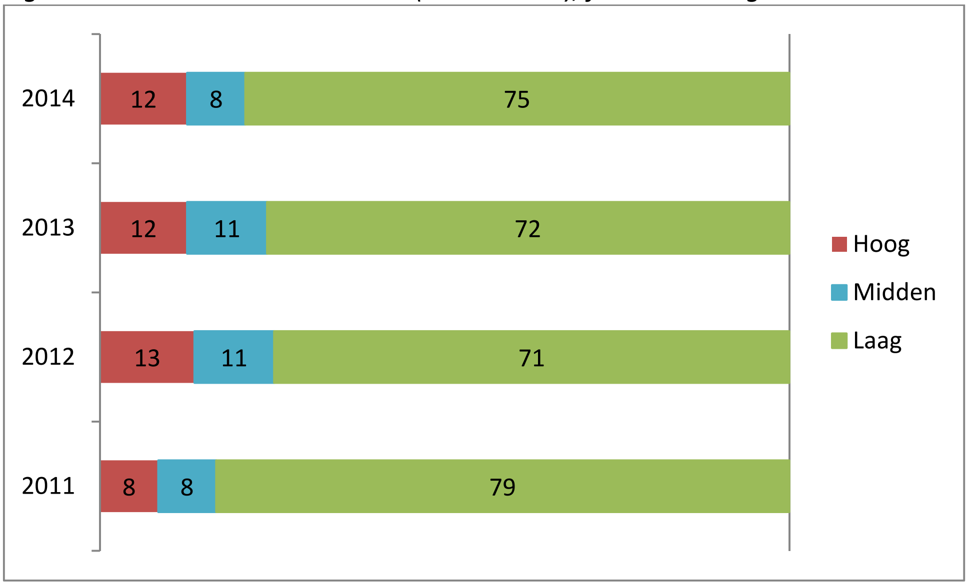
[7] Twee instellingen worden bij de berekening van de gemiddelde liquiditeit buiten beschouwing gelaten, omdat de kortlopende schulden voor één instelling in 2011 en voor één instelling in 2013 gelijk zijn aan nul. Bij de verdeling van het liquiditeitsrisico worden deze instellingen wel meegenomen, namelijk als instellingen met een laag liquiditeitsrisico.

[8] Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

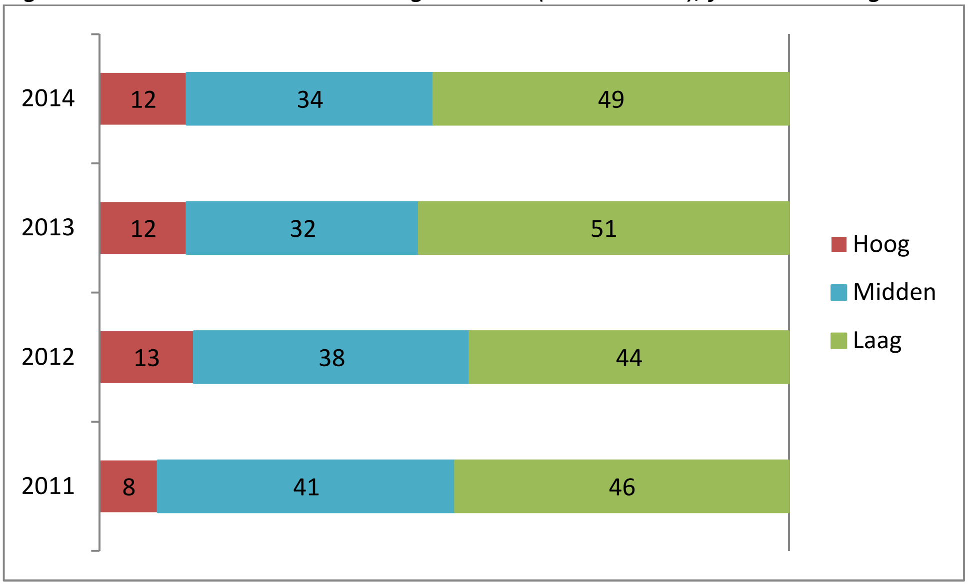
Figuur 3.9 Liquiditeit: risico (in aantallen), fondsinstellingen



Figuur 3.10 Solvabiliteit: risico (in aantallen), fondsinstellingen



Figuur 3.11 Weerstandsvermogen: risico (in aantallen), fondsinstellingen



3.3 Fonds Podiumkunsten (FPK): podiumkunstgezelschappen

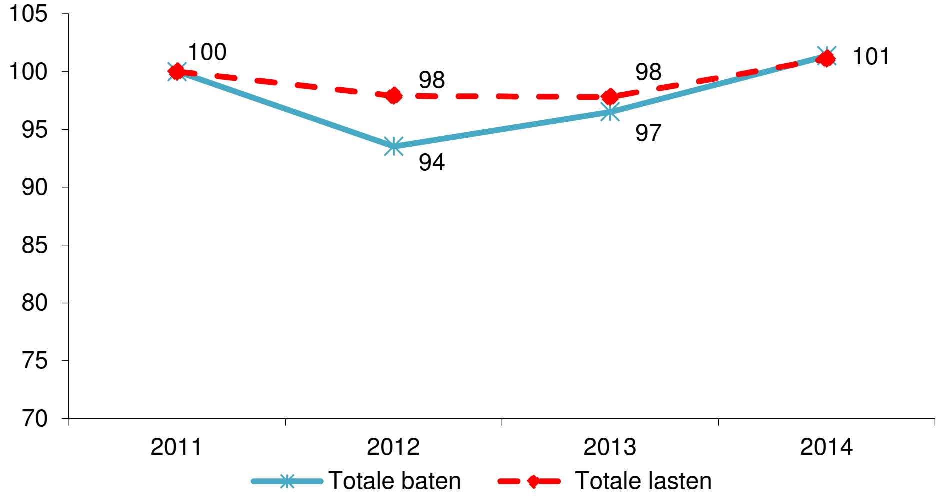
3.3.1 Opmerkingen vooraf

Het FPK subsidieert 68 podiumkunstgezelschappen. Hiervan ontvingen er in 2011-2012 geen rijkssubsidie. Deze 17 instellingen maken geen onderdeel uit van deze quick scan, omdat ze in 2013-2014 niet minder structurele subsidie ontvingen dan in 2011-2012. De overige 51 podiumkunstgezelschappen werden grotendeels in 2011 en 2012 ook door het FPK gesubsidieerd. 9 gezelschappen maakten in 2011-2012 onderdeel uit van de BIS. (Zie Bijlage 1.)

3.3.2 Baten, lasten en exploitatieresultaat

De totale baten van de podiumkunstgezelschappen die meerjarig gesubsidieerd worden door het FPK zijn in 2012 lager dan in andere jaren. Zie Figuur 3.12. De totale baten zijn bij 30 van de 51 podiumkunstgezelschappen in 2012 lager t.o.v. 2011. In 2014 zijn de totale baten weer ongeveer op het oude niveau van 2011. De totale lasten zijn redelijk stabiel.

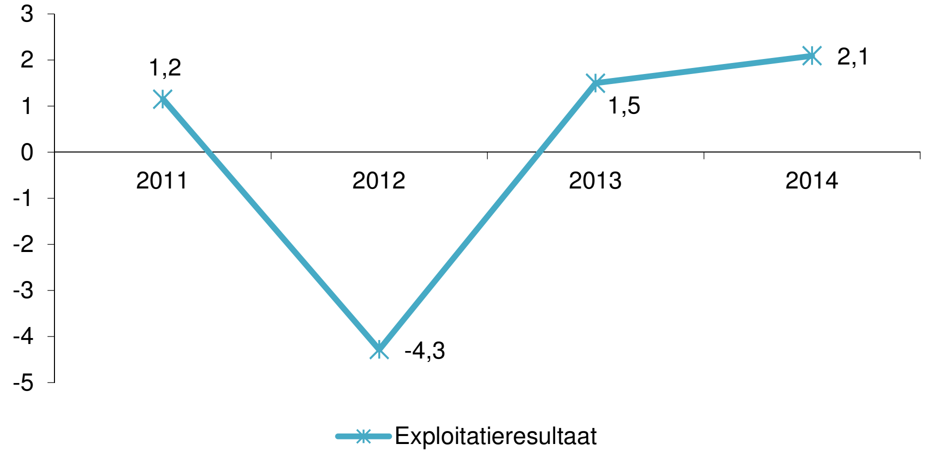
Figuur 3.12 Ontwikkeling totale baten en lasten, FPK podiumkunstgezelschappen (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Exploitatieresultaat

De totale baten liggen in 2012 een stuk onder de totale lasten. Dit is terug te zien in een som van de exploitatieresultaten van -4,3 miljoen euro in 2012. In 2013 en 2014 neemt de som van de exploitatieresultaten weer toe. In 2012 heeft 59% van de podiumkunstgezelschappen een negatief exploitatieresultaat, terwijl dit percentage in andere jaren tussen de 32 en 36% ligt. (Zie Bijlage 2, Tabel E.6.ii).

Figuur 3.13 Ontwikkeling exploitatieresultaat in miljoenen euro's, FPK podiumkunstgezelschappen



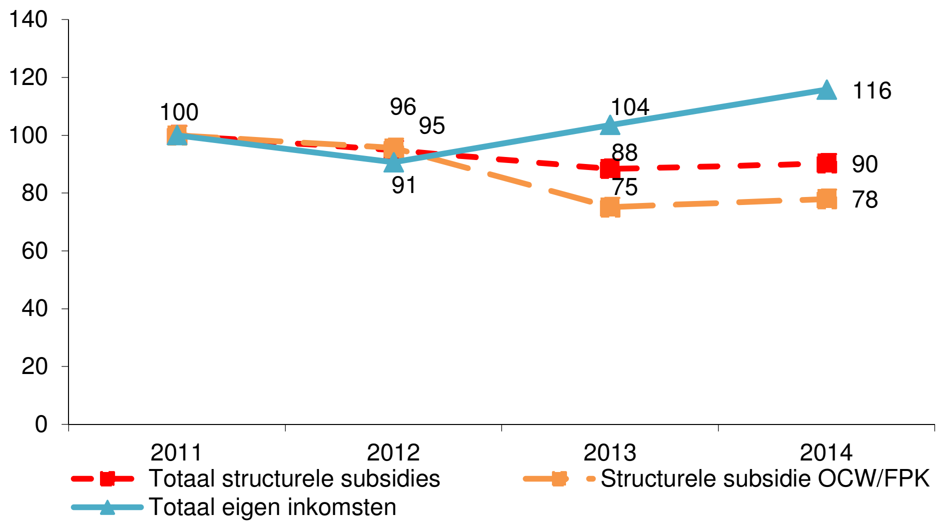
3.3.3 Structurele subsidies en eigen inkomsten

Van de 51 podiumkunstgezelschappen die gesubsidieerd worden door het FPK en die deel uit maken van deze quick scan werden 9 gezelschappen in 2011 en 2012 gesubsidieerd vanuit OCW. De totale structurele subsidies die de 51 gezelschappen ontvingen van ofwel OCW ofwel het FPK is in 2013 t.o.v. 2012 met 21% afgenomen. De totale structurele subsidies zijn veel minder sterk gedaald in 2013 t.o.v. 2012. Zie Figuur 3.14. De subsidies vanuit de provincies, gemeenten en andere organisaties zijn in 2013 t.o.v. 2012 toegenomen. In 2014 kwam 66% van de totale structurele subsidies van het FPK. In 2011 kwam 71% van de totale structurele subsidies van OCW en het FPK.

In 2014 zijn de totale structurele subsidies met 10% gedaald t.o.v. 2011. De gezelschappen hebben in 2013 en 2014 een groei van hun eigen inkomsten bewerkstelligd waardoor ze de teruggang in subsidie hebben gecompenseerd met 16% meer eigen inkomsten. In 2013 zijn bij 31 van de 51 gezelschappen de eigen inkomsten gestegen t.o.v. het jaar ervoor. In 2014 stegen de eigen inkomsten bij 24 van de 51 gezelschappen.

In absolute bedragen zijn de totale structurele subsidies in 2014 t.o.v. 2011 met 2,9 miljoen euro afgenomen en zijn de totale eigen inkomsten in 2014 t.o.v. 2011 met 3,2 miljoen euro toegenomen.

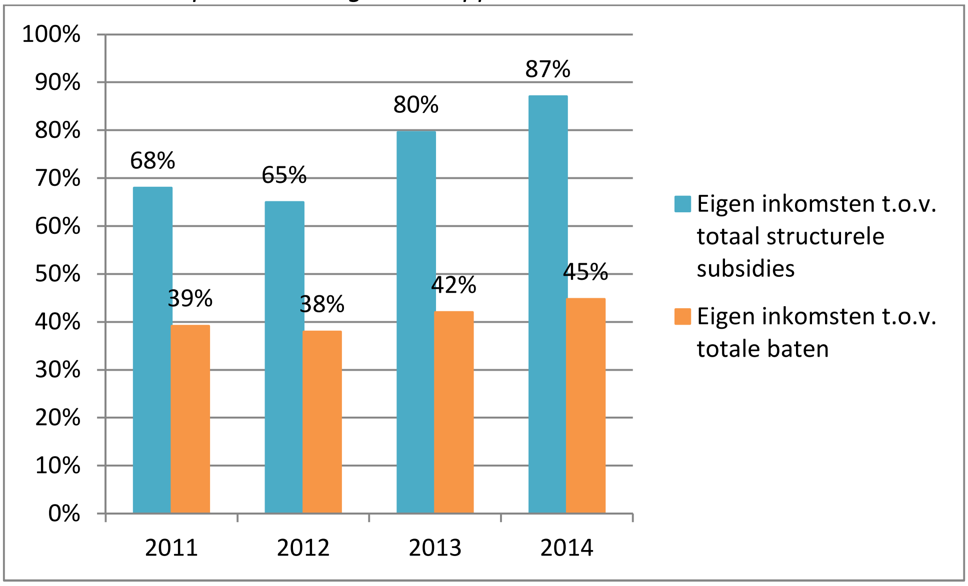
Figuur 3.14 Ontwikkeling totaal structurele subsidies en eigen inkomsten, FPK podiumkunstgezelschappen[9] (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



9 Bij één instelling zijn de subsidies in 2014 gelijk aan nul, doordat er in dat jaar geen activiteiten waren. Subsidie van het FPK wordt namelijk toegerekend per prestatie.

Het eigen inkomstenpercentage t.o.v. de totale structurele subsidies steeg van 68% in 2011 naar 87% in 2014. Zie Figuur 3.15. Het eigen inkomstenpercentage t.o.v. de totale baten steeg van 39% in 2011 naar 45% in 2014.

Figuur 3.15 Eigen inkomstenpercentage volgens definitie OCW en eigen inkomstenpercentage volgens definitie fondsen[10], FPK podiumkunstgezelschappen



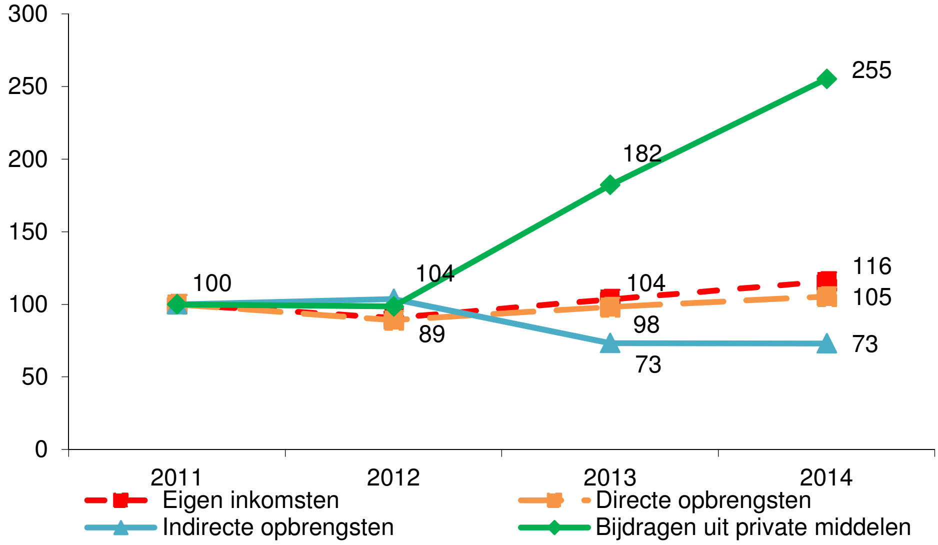
Eigen inkomsten

In 2013 zijn de indirecte inkomsten met 29% afgenomen t.o.v. 2012. Zie Figuur 3.16. Dit komt door een daling van de indirecte inkomsten bij 27 van de 51 gezelschappen. De bijdragen uit private middelen daarentegen zijn juist toegenomen, vooral in 2013 en 2014. In 2013 zijn bij 28 gezelschappen de bijdragen uit private middelen toegenomen t.o.v. 2012. Bij 9 gezelschappen zijn de private bijdragen gelijk gebleven en bij 14 gezelschappen zijn de bijdragen uit private middelen in 2013 afgenomen t.o.v. 2012.

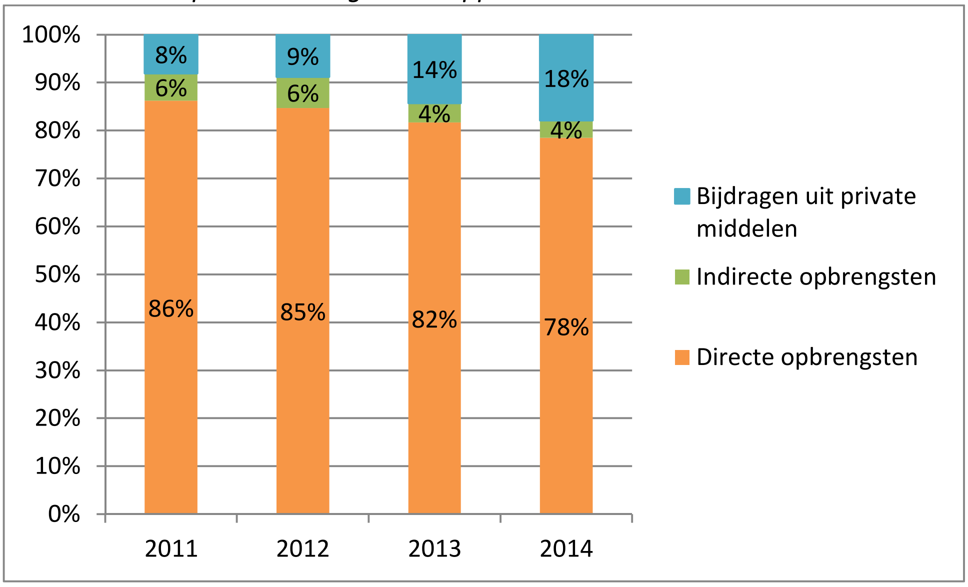
De grootste eigen inkomstenpost van de FPK gezelschappen zijn de directe opbrengsten. In 2014 vormen de directe opbrengsten 78% van de totale eigen inkomsten. Zie Figuur 3.17. De directe opbrengsten zijn in 2014 t.o.v. 2011 met 5% gestegen.

[10] Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Figuur 3.16 Ontwikkeling totaal eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, FPK podiumkunstgezelschappen (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



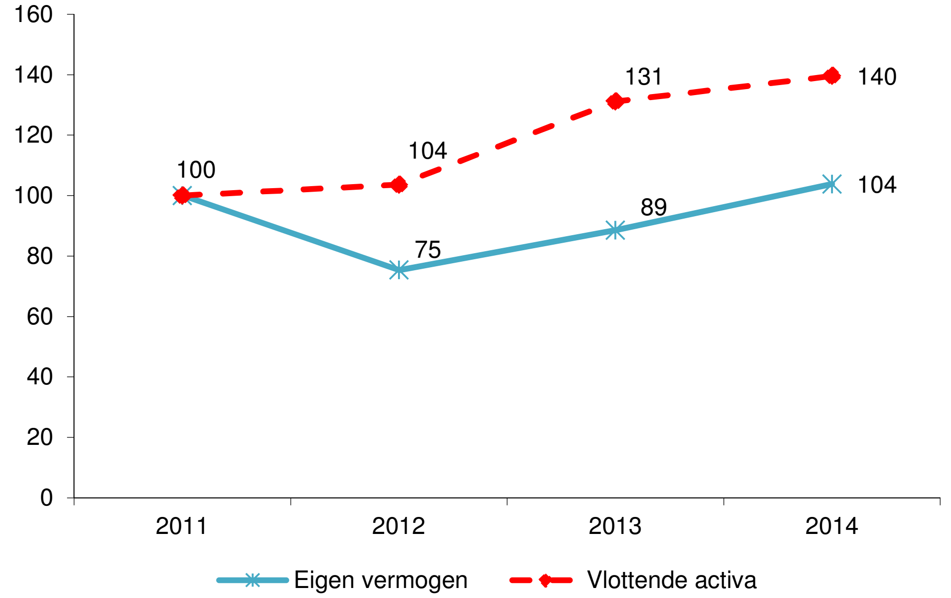
Figuur 3.17 Opbouw eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, FPK podiumkunstgezelschappen



3.3.4 Reserves en eigen vermogen

Het totale eigen vermogen van de gezelschappen is in 2012 met een kwart afgenomen, maar nam daarna weer gestaag toe. In 2014 is het totale vermogen 4% hoger t.o.v. 2011. De vlottende activa namen in de hele periode 2011 t/m 2014 toe. In 2014 zijn de totale vlottende activa 40% hoger t.o.v. 2011.

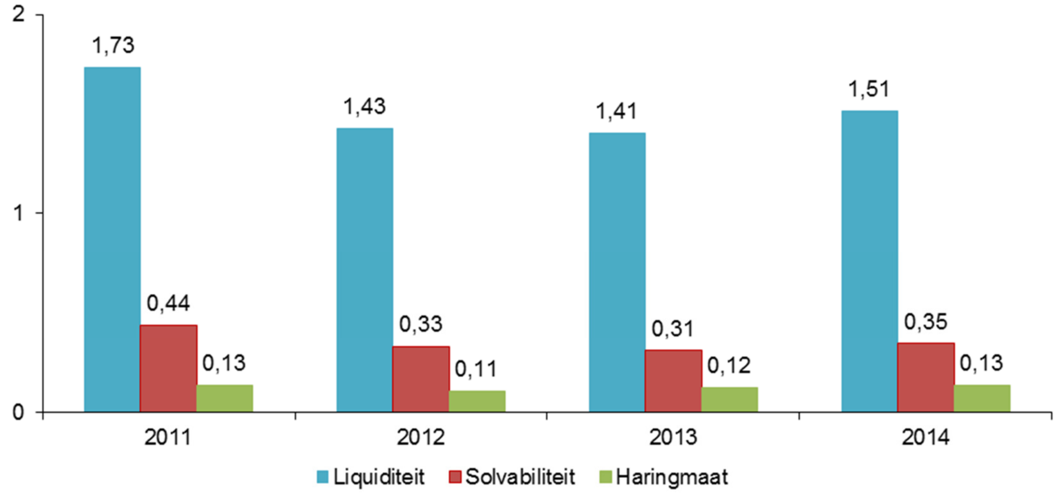
Figuur 3.18 Ontwikkeling eigen vermogen en vlottende activa, FPK podiumkunstgezelschappen (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Financiële indicatoren

T.o.v. 2011 is de gewogen gemiddelde liquiditeit in 2014 gedaald. Zie Figuur 3.19. De liquiditeit is gedefinieerd als de vlottende activa gedeeld door de kortlopende schulden. De vlottende activa zijn toegenomen. De kortlopende schulden moeten dus relatief nog meer zijn toegenomen dan de vlottende activa. De solvabiliteit is na 2011 ook iets afgenomen. De solvabiliteit is gedefinieerd als het eigen vermogen gedeeld door de passiva. In 2012 en 2013 is het eigen vermogen inderdaad op een lager niveau dan in 2011. In 2014 ligt het eigen vermogen net iets boven het niveau van 2011. Dat betekent dat in dat jaar de passiva relatief hoog zijn. De gewogen gemiddelde haringmaat is vrij stabiel.

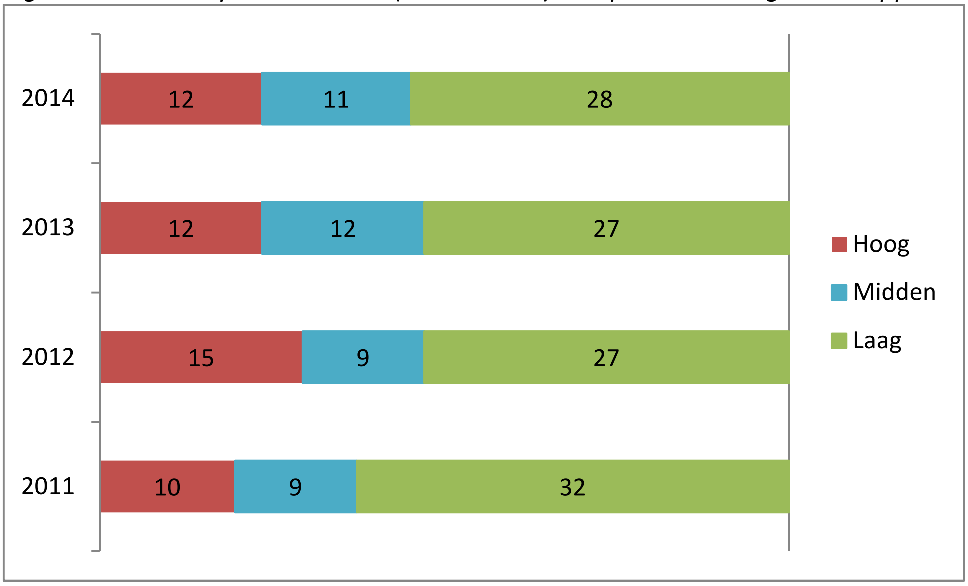
Figuur 3.19 Ontwikkeling liquiditeit, solvabiliteit en weerstandsvermogen, FPK podiumkunstgezelschappen[11]



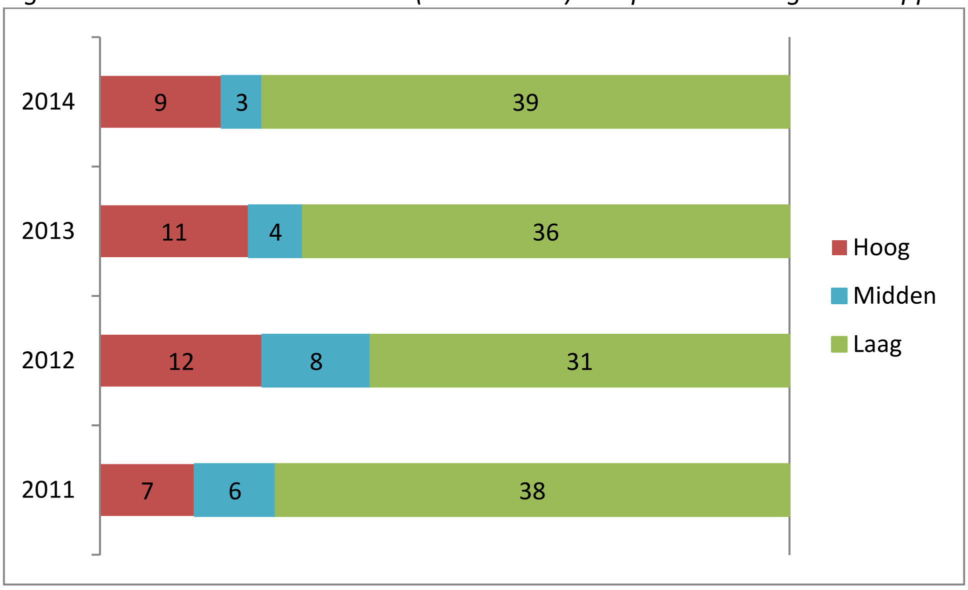
De risico's m.b.t. de financiële indicatoren schommelen niet heel sterk. In 2014 heeft een verschuiving in de liquiditeit plaatsgevonden t.o.v. 2011 van podiumkunstgezelschappen naar een hogere risicoklasse. Zie Figuur 3.20. Het risico met betrekking tot de solvabiliteit en het weerstandsvermogen is iets meer verspreid in 2014 t.o.v. 2011. Zowel het aantal gezelschappen met een hoog risico als het aantal gezelschappen met een laag risico op deze factoren is in 2014 t.o.v. 2011 toegenomen. Zie Figuur 3.21 en Figuur 3.22.

[11] Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

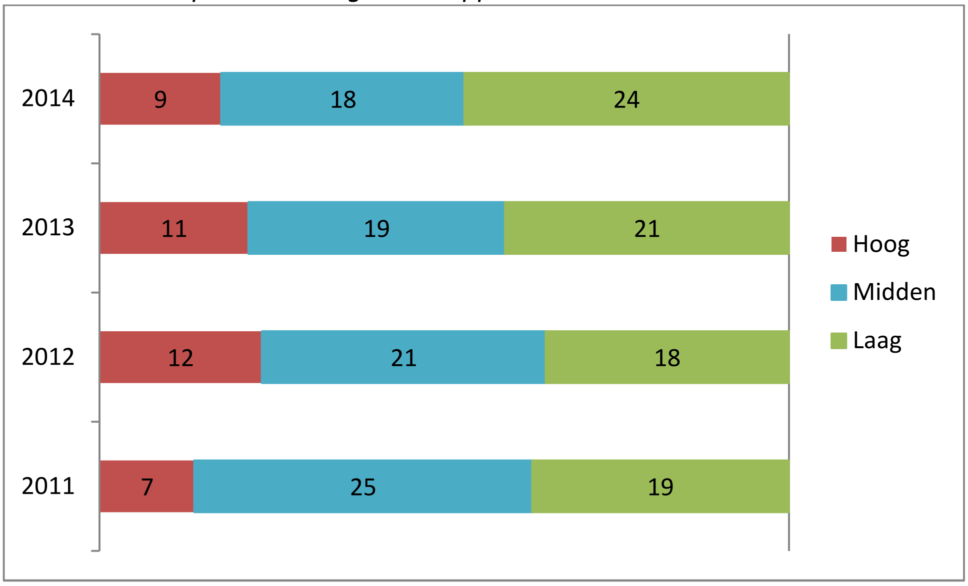
Figuur 3.20 Liquiditeit: risico (in aantallen) FPK podiumkunstgezelschappen



Figuur 3.21 Solvabiliteit: risico (in aantallen) FPK podiumkunstgezelschappen



Figuur 3.22 Weerstandsvermogen: risico (in aantallen) FPK podiumkunstgezelschappen



3.4 Fonds Podiumkunsten (FPK): festivals

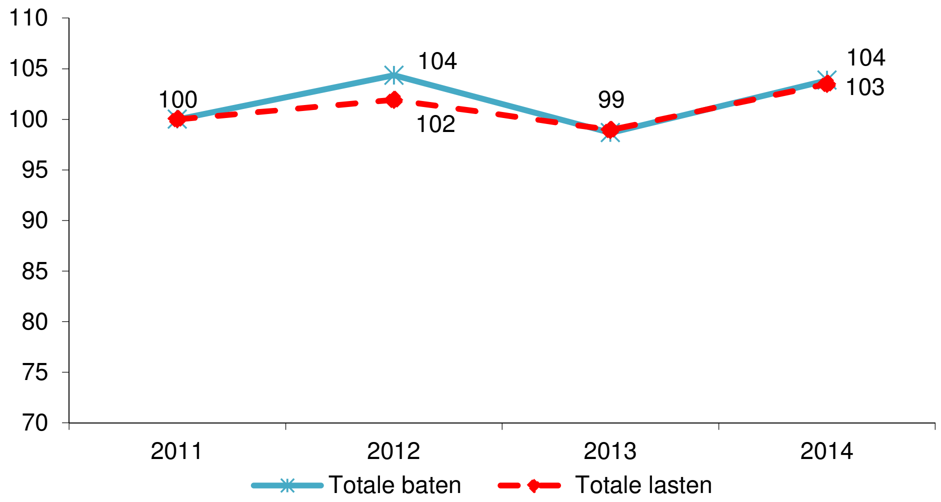
3.4.1 Opmerkingen vooraf

Het FPK subsidieert 13 festivals. Van deze festivals werden er 8 in 2011 en 2012 ook structureel gesubsidieerd door het FPK en 4 festivals maakten in 2011 en 2012 onderdeel uit van de BIS. Deze 12 festivals maken onderdeel uit van deze quick scan. Eén festival ontving in 2011 en 2012 geen rijkssubsidie en maakt daarom geen onderdeel uit van deze quick scan. (Zie Bijlage 1.)

3.4.2 Baten, lasten en exploitatieresultaat

In Figuur 3.23 wordt de ontwikkeling van de totale baten en de totale lasten van deze festivals weergegeven. De totale lasten en de totale baten zijn over de periode 2011 t/m 2014 redelijk stabiel. In 2014 zijn de totale baten 4% hoger t.o.v. 2011 en de totale lasten zijn in 2014 3% hoger t.o.v. 2011.

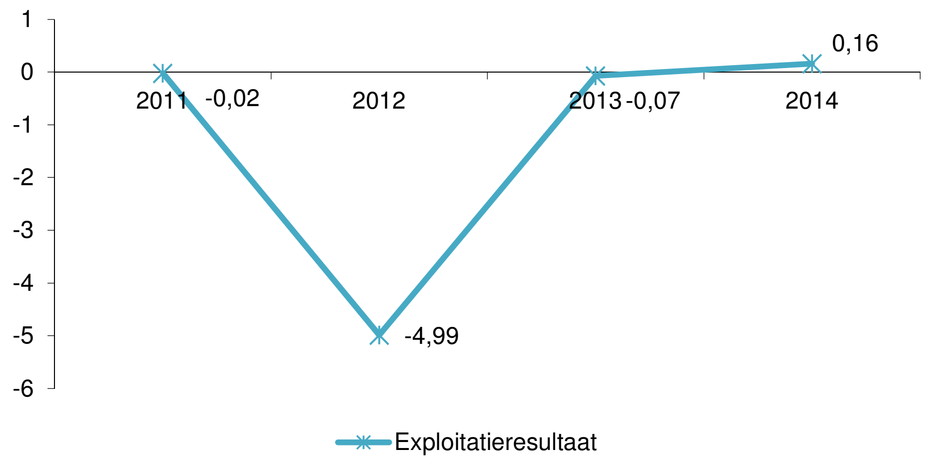
Figuur 3.23 Ontwikkeling totale baten en lasten, FPK festivals (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Exploitatieresultaat

De som van de exploitatieresultaten van de festivals laat in 2012 een uitschieter naar beneden zien van min 5 miljoen euro. Zie Figuur 3.24. Dit komt doordat meer dan de helft (58%) van de festivals in dat jaar een negatief exploitatieresultaat heeft. Dat zijn er overigens net zoveel als in 2014, maar in 2012 zijn er vier festivals met een exploitatietekort van meer dan een miljoen euro. In andere jaren zijn de tekorten nooit zo groot. In 2011 heeft 33% een negatief exploitatieresultaat en in 2013 heeft 42% een negatief exploitatieresultaat. (Zie Bijlage 2, Tabel E.6.iii.)

Figuur 3.24 Ontwikkeling exploitatieresultaat in miljoenen euro's, FPK festivals

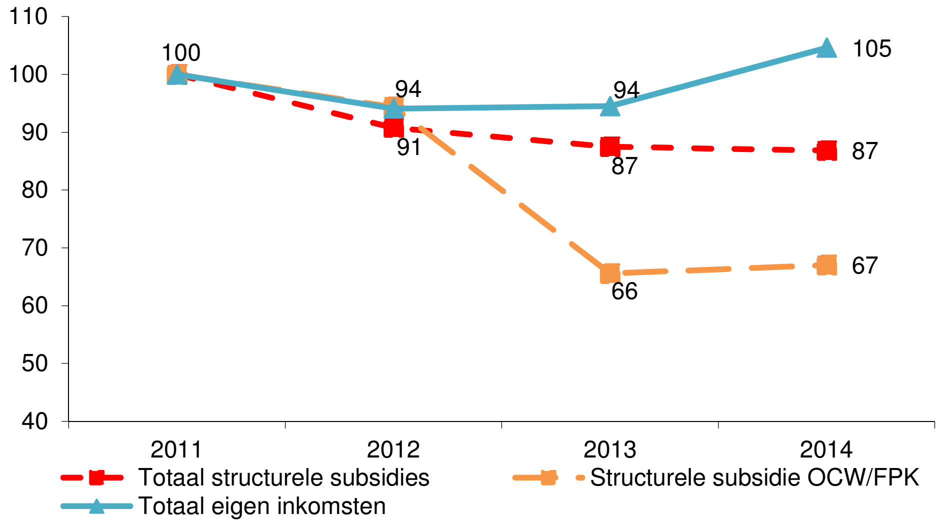


3.4.3 Structurele subsidies en eigen inkomsten

Van de 12 festivals werden er 8 in 2011-2012 ook al structureel gesubsidieerd door het FPK en 4 festival maakten onderdeel uit van de BIS.

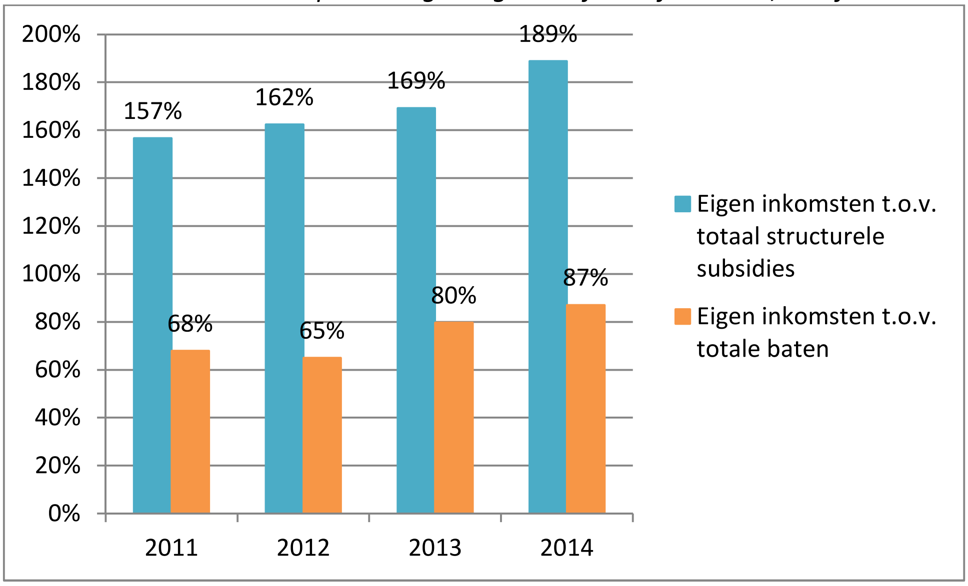
De structurele subsidies vanuit OCW/FPK zijn in 2013 met 31% afgenomen t.o.v. 2012. De structurele subsidies vanuit de provincies, gemeenten en andere organisaties zijn in 2013 t.o.v. 2012 juist iets toegenomen. In 2014 zijn de totale structurele subsidies 13% lager t.o.v. 2011. De festivals genereerden in 2014 5% meer eigen inkomsten t.o.v. 2011, waardoor ze deze terugval in subsidie deels hebben gecompenseerd.
In absolute bedragen zijn de totale structurele subsidies in 2014 t.o.v. 2011 met 0,8 miljoen euro afgenomen en zijn de totale eigen inkomsten in 2014 t.o.v. 2011 met 0,5 miljoen euro toegenomen.

Figuur 3.25 Ontwikkeling totaal structurele subsidies en eigen inkomsten, FPK festivals (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



De eigen inkomsten t.o.v. de totale structurele subsidies zijn met 32 procentpunt toegenomen in 2014 t.o.v. 2011. De eigen inkomsten t.o.v. de totale baten zijn met 19 procentpunt toegenomen in 2014 t.o.v. 2011. Zie Figuur 3.26.

Figuur 3.26 Eigen inkomstenpercentage volgens definitie OCW en eigen inkomstenpercentage volgens definitie fondsen[12], FPK festivals

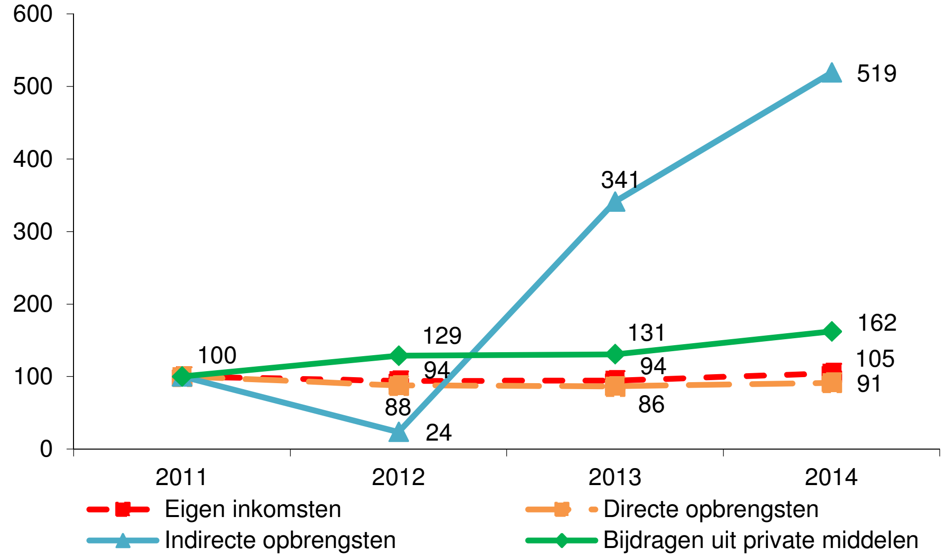


Eigen inkomsten

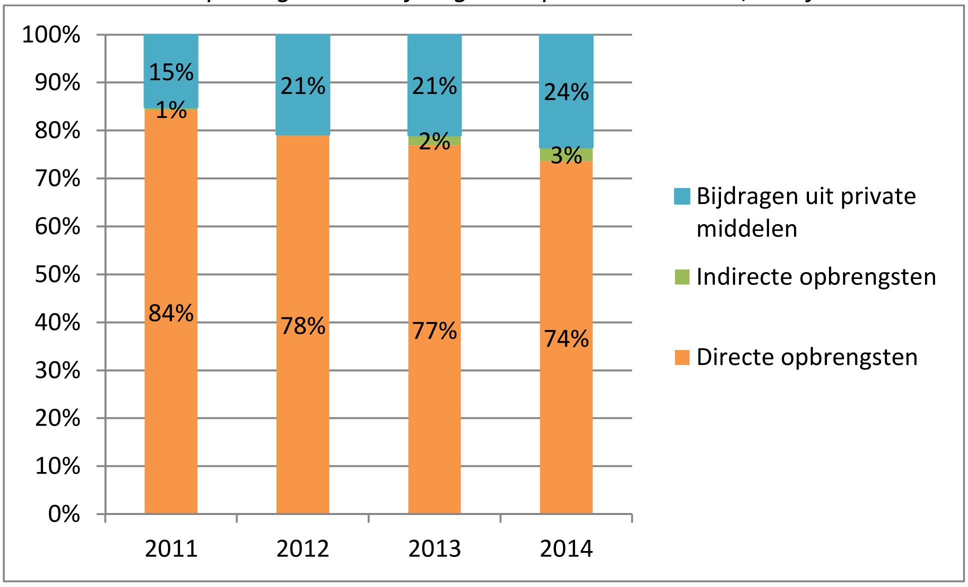
De eigen inkomsten zijn met 5% toegenomen in 2014 t.o.v. 2011. Dit wordt vooral veroorzaakt door de toename van bijdragen uit private middelen met 62% in de periode 2011 t/m 2014. Zie Figuur 3.27. De stijging van de private bijdragen heeft plaatsgevonden bij 10 van de 12 festivals. Bij twee instellingen zijn de bijdragen uit private middelen in 2014 t.o.v. 2011 afgenomen. De indirecte opbrengsten zijn in de periode 2011 t/m 2014 meer dan vervijfvoudigd. Dit lijkt een forse toename, maar dit komt doordat de indirecte opbrengsten vaak erg laag zijn, vaak zelfs gelijk aan nul. Hierdoor is een kleine absolute toename al snel een grote procentuele toename. Dit is ook terug te zien in Figuur 3.28, waaruit blijkt dat het aandeel van de indirecte opbrengsten in de totale eigen inkomsten slechts 0 tot 3% is. Het grootste deel van de eigen inkomsten komt voort uit de directe opbrengsten (74% in 2014). De directe opbrengsten zijn in 2014 t.o.v. 2011 met 9% gedaald.

[12] Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Figuur 3.27 Ontwikkeling totaal eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, FPK festivals (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Figuur 3.28 Opbouw eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, FPK festivals

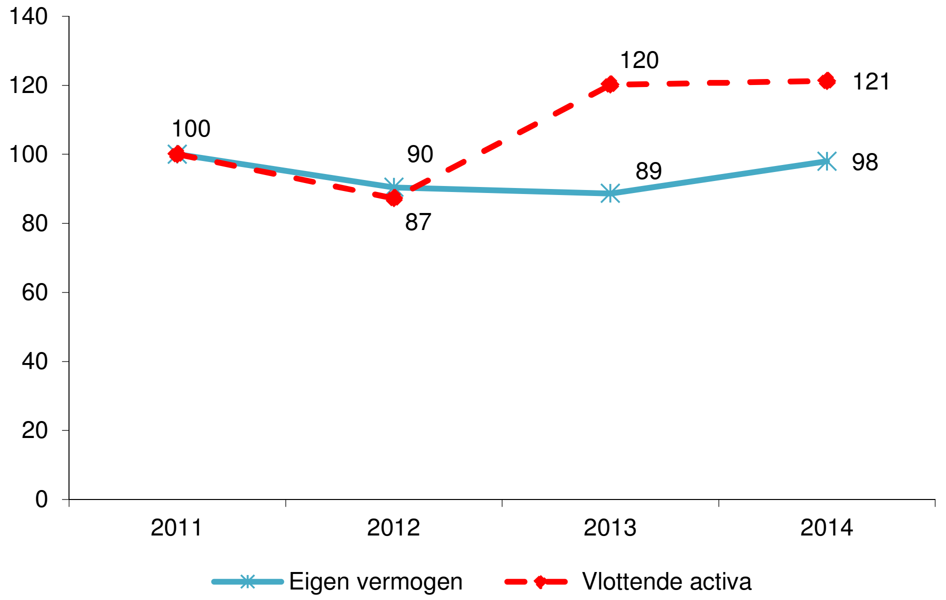


3.4.4 Reserves en eigen vermogen

Het totale eigen vermogen is in 2014 weer op het niveau van 2011. Het totale eigen vermogen van de festivals is in 2012 en 2013 ongeveer 10% lager t.o.v. 2011 maar het totale eigen vermogen is in 2014 weer toegenomen. Zie Figuur 3.29. De vlottende activa zijn in 2012 met 13% afgenomen t.o.v. 2011. In 2013 nemen de

vlottende activa weer toe en in 2014 blijven ze ongeveer gelijk. In 2014 zijn de vlottende activa 21% hoger t.o.v. 2011.

Figuur 3.29 Ontwikkeling eigen vermogen en vlottende activa, FPK festivals (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



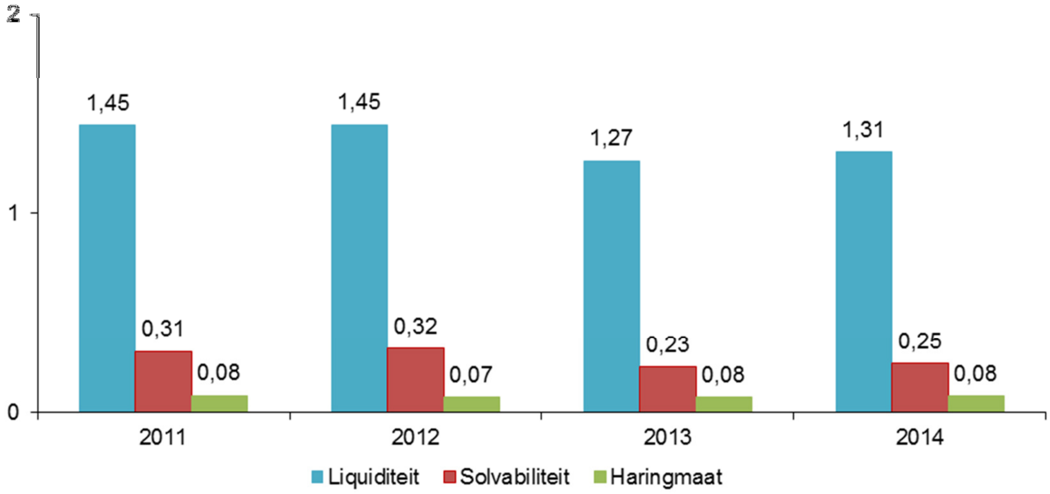
Financiële indicatoren

De gewogen gemiddelde liquiditeit en de gewogen gemiddelde solvabiliteit zijn in 2013 t.o.v. 2012 afgenomen. Zie Figuur 3.30. De liquiditeit is gedefinieerd als de vlottende activa gedeeld door de kortlopende schulden. In Figuur 3.29 is juist te zien dat de vlottende activa vanaf 2013 op een veel hoger niveau ligt dan in 2011 en 2012, waardoor te verwachten is dat de liquiditeit juist zou toenemen. Echter de kortlopende schulden zijn in 2013 t.o.v. 2012 met 57% toegenomen. Dit komt door een forse toename van de kortlopende schulden in 2013 t.o.v. 2012 bij twee festivals. Hierdoor neemt de gemiddelde gewogen liquiditeit af. Dit resulteert in een verschuiving van festivals van 2014 t.o.v. 2011 naar de groep met een hoog liquiditeitsrisico. Zie Figuur 3.31.

De solvabiliteit is gedefinieerd als het eigen vermogen gedeeld door de passiva. De daling in de gemiddelde gewogen solvabiliteit wordt veroorzaakt door een stijging van de totale passiva met 38% in 2013 t.o.v. 2012. Ook deze stijging wordt grotendeels veroorzaakt door een stijging van de passiva bij twee festivals. In Figuur 3.32 is te zien dat in 2014 t.o.v. 2011 het aantal festivals met een hoog solvabiliteitsrisico is toegenomen en het aantal festivals met een laag solvabiliteitsrisico is afgenomen.

In Figuur 3.30 is te zien dat het gemiddelde gewogen weerstandsvermogen ongeveer gelijk is gebleven. De spreiding in risico is echter wel toegenomen. Zie Figuur 3.33. Zowel het aantal festivals met een hoog weerstandsvermogen als het aantal festivals met een laag weerstandsvermogen is toegenomen ten koste van de middelste klasse in 2014 t.o.v. 2011.

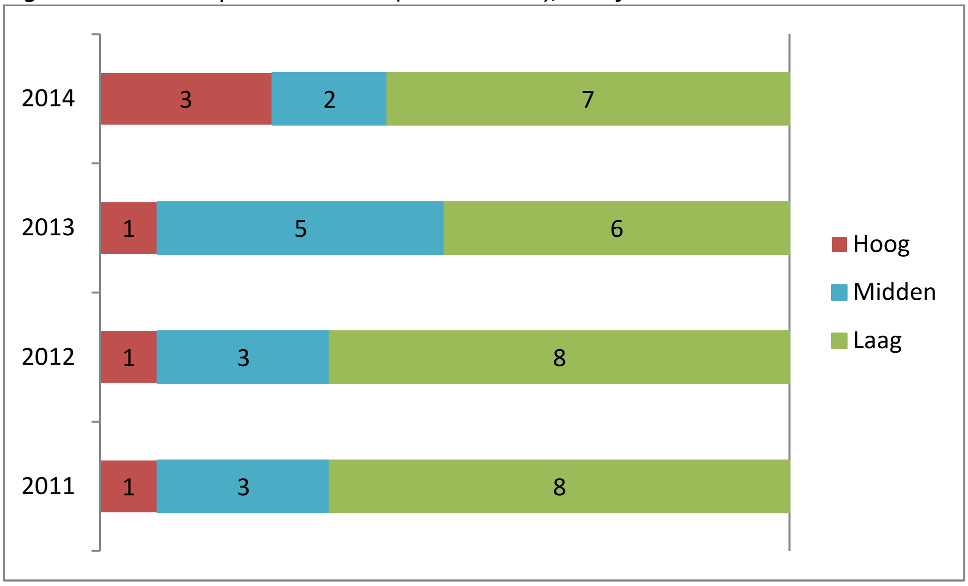
Figuur 3.30 Ontwikkeling liquiditeit[13], solvabiliteit en weerstandsvermogen, FPK festivals[14]



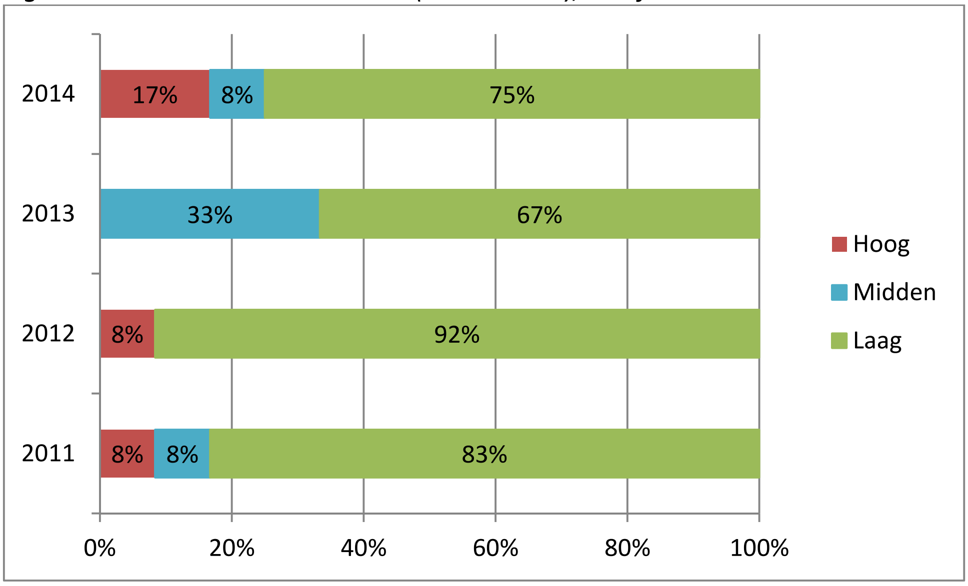
13 Eén instelling wordt bij de berekening van de gemiddelde liquiditeit buiten beschouwing gelaten, omdat de kortlopende schulden in 2011 voor deze instelling gelijk zijn aan nul. Bij de verdeling van het liquiditeitsrisico wordt deze instelling wel meegenomen, namelijk als instellingen met een laag liquiditeitsrisico.

14 Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

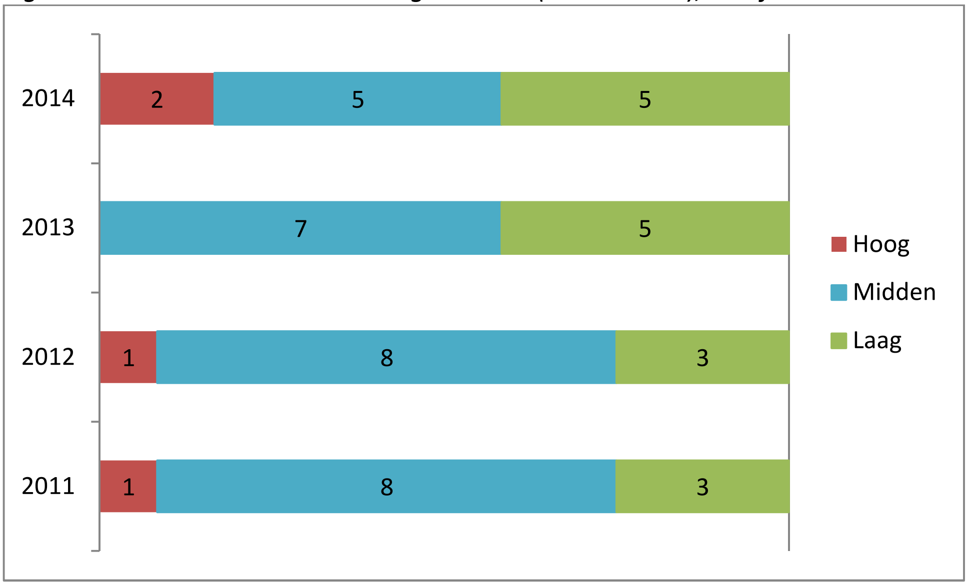
Figuur 3.31 Liquiditeit: risico (in aantallen), FPK festivals



Figuur 3.32 Solvabiliteit: risico (in aantallen), FPK festivals



Figuur 3.33 Weerstandsvermogen: risico (in aantallen), FPK festivals



3.5 Fonds voor Cultuurparticipatie (FCP)

3.5.1 Opmerkingen vooraf

In 2013 en 2014 werden 18 instellingen meerjarig gesubsidieerd door het FCP. Hiervan ontvingen er 4 in 2011 en 2012 geen meerjarige subsidie en deze instellingen zijn daarom ook geen onderdeel van deze quick scan. De andere 14 instellingen maken wel onderdeel uit van deze quick scan. Hiervan ontving één instelling rechtstreeks subsidie vanuit OCW. (Zie Bijlage 1.) De instellingen die in de periode 2009 – 2012 een meerjarige subsidie ontvingen via het FCP, ontvingen deze als ontwikkelinstelling binnen de OCW Basisinfrastructuur. Het relatiebeheer is onder mandaat van OCW uitgevoerd door het FCP, maar de instellingen maakten deel uit van de basisinfrastructuur en de bijbehorende richtlijnen, inclusief het handboek cultuursubsidies, waren van toepassing.

Een aantal van de door het FCP meerjarige gesubsidieerde instellingen ontvangt subsidie voor activiteiten die periodiek worden uitgevoerd:

- Het Wereld Muziek Concours (WMC) organiseert vierjaarlijks een groot festival. 2013 was een festivaljaar;
- Het Rotterdams Wijktheater organiseert driejaarlijks een groot festival (ICAF) en 2011 en 2014 waren festivaljaren;
- Holland Dance Festival organiseert tweejaarlijks een groot festival en 2012 en 2014 waren festivaljaren.

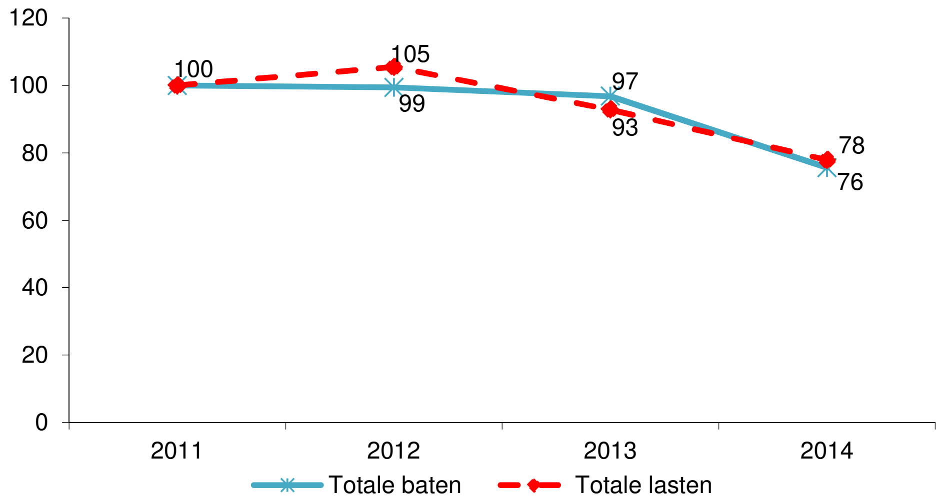
Omdat deze inconsistenties grote gevolgen hebben op de resultaten van deze quick scan wordt bij uitschieters gecontroleerd wat het resultaat zou zijn als het

Wereld Muziek Concours, het Rotterdams Wijktheater en Holland Dance Festival weg worden gelaten in de analyse.

3.5.2 Baten, lasten en exploitatieresultaat

Bij de instellingen die gesubsidieerd worden door het FCP zien we een flinke afname van zowel de totale baten als de totale lasten. Zie Figuur 3.34. De totale baten zijn in 2014 t.o.v. 2011 met 24% gedaald. De baten zijn in 2014 t.o.v. 2011 bij 10 van de 14 instellingen afgenomen. Er is bij acht instellingen een grote daling zichtbaar van de totale baten in 2013 t.o.v. 2012. Bij twee instellingen gaat het om een significante daling van de totale baten. Echter, doordat één instelling eenmalig in 2013 hele hoge baten heeft is deze daling pas goed zichtbaar in 2014.
De totale lasten zijn in 2014 t.o.v. 2011 met 22% afgenomen. De lasten van de individuele instellingen liggen meestal dichtbij de baten. De ontwikkeling in de totale lasten heeft dus dezelfde oorzaken als de ontwikkeling in de totale baten: een flinke daling van de lasten van twee instellingen in 2013 t.o.v. 2012 en incidentele hoge lasten voor één instelling in 2013.
Als het Wereld Muziek Concours, het Rotterdams Wijktheater en Holland Dance Festival buiten beschouwing laten is de daling in zowel de baten als de lasten kleiner. De totale baten van de overige 11 meerjarig gesubsidieerde instellingen zijn in 2014 11% lager t.o.v. 2011 en de totale lasten zijn 10% lager in 2014 t.o.v. 2011. De ontwikkelingen in de totale baten en totale lasten komen dan meer in de buurt van de ontwikkelingen van de totale baten en totale lasten van alle meerjarig gesubsidieerde instellingen van alle fondsen samen.

Figuur 3.34 Ontwikkeling totale baten en lasten, FCP (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



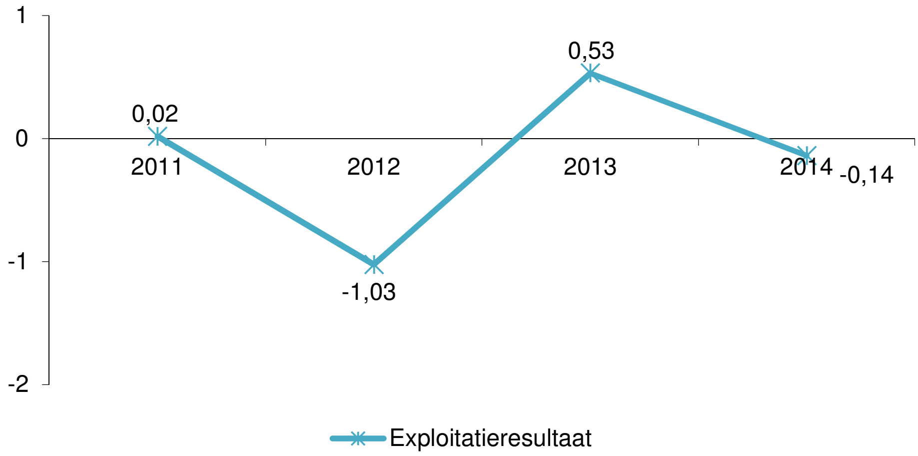
Exploitatieresultaat

De som van de exploitatieresultaten is in 2012 negatief (min 1,0 miljoen euro) en in 2013 juist positief (plus 0,5 miljoen euro). Zie Figuur 3.35. Het aandeel met een

positief exploitatieresultaat schommelt. In 2013 hebben 11 van de 14 instellingen een positief exploitatieresultaat, terwijl in andere jaren tussen de 3 en de 8 instellingen een positief exploitatieresultaat hebben.

Als we het Wereld Muziek Concours, het Rotterdams Wijktheater en Holland Dance Festival buiten beschouwing laten ligt de som van exploitatieresultaten van de overige 11 instellingen dichter bij nul. De som van de exploitatieresultaten van de overige 11 instellingen is in 2012 een stuk minder negatief (-0,04 miljoen euro i.p.v. -1,03 miljoen euro).

Figuur 3.35 Ontwikkeling exploitatieresultaat in miljoenen euro's, FCP



3.5.3 Structurele subsidies en eigen inkomsten

Van de 14 instellingen die in 2013 en 2014 door het FCP werden gesubsidieerd en onderdeel uitmaken van deze quick scan werd één instelling in 2011 en 2012 gesubsidieerd door OCW.[15]

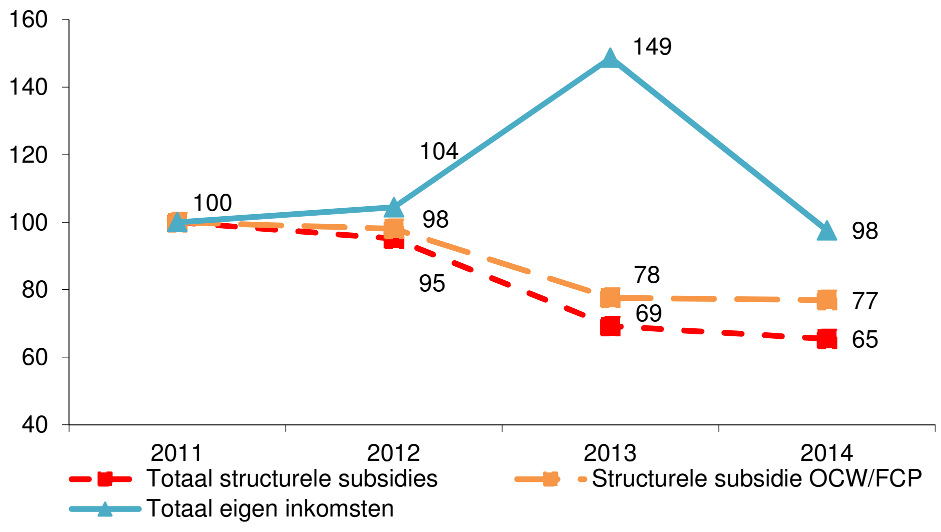
De structurele subsidies vanuit het fonds/OCW zijn in 2013 t.o.v. 2012 met 21% afgenomen. De structurele subsidies vanuit de provincies, gemeenten en andere organisaties zijn in deze periode nog meer afgenomen, namelijk met 36%. Dit heeft te maken met de bezuinigingen van gemeenten en provincies op cultuur. Deze ontwikkeling wijkt af van de andere sectoren waar juist een toename van de subsidies vanuit de provincies, gemeente en andere organisaties zichtbaar is. In 2014 zijn de subsidies vanuit OCW/FCP met 23% afgenomen t.o.v. 2011 en de totale structurele subsidies zijn met 35% afgenomen in 2014 t.o.v. 2011. In 2013 is er een piek zichtbaar in de eigen inkomsten. Deze piek wordt veroorzaakt door

[15] De instellingen die in de periode 2009–2012 een meerjarige subsidie ontvingen via het FCP, ontvingen deze als ontwikkelinstelling binnen de OCW Basisinfrastructuur. Het relatiebeheer is onder mandaat van OCW uitgevoerd door het FCP, maar de instellingen maakten deel uit van de basisinfrastructuur en de bijbehorende richtlijnen, inclusief het handboek cultuursubsidies.

één instelling die in 2013 eenmalig relatief hoge eigen inkomsten genereerde. Dit komt doordat deze instelling 1 keer per 4 jaar een activiteit organiseert.
In 2014 zijn de totale eigen inkomsten 2% lager t.o.v. 2011. Deze ontwikkeling wijkt sterk af van de meeste andere sectoren (behalve het SFCI) waar de eigen inkomsten zijn gestegen in 2014 t.o.v. 2011.
In absolute bedragen zijn de totale structurele subsidies in 2014 t.o.v. 2011 met 1,9 miljoen euro afgenomen en zijn de totale eigen inkomsten in 2014 t.o.v. 2011 met 0,1 miljoen euro afgenomen.

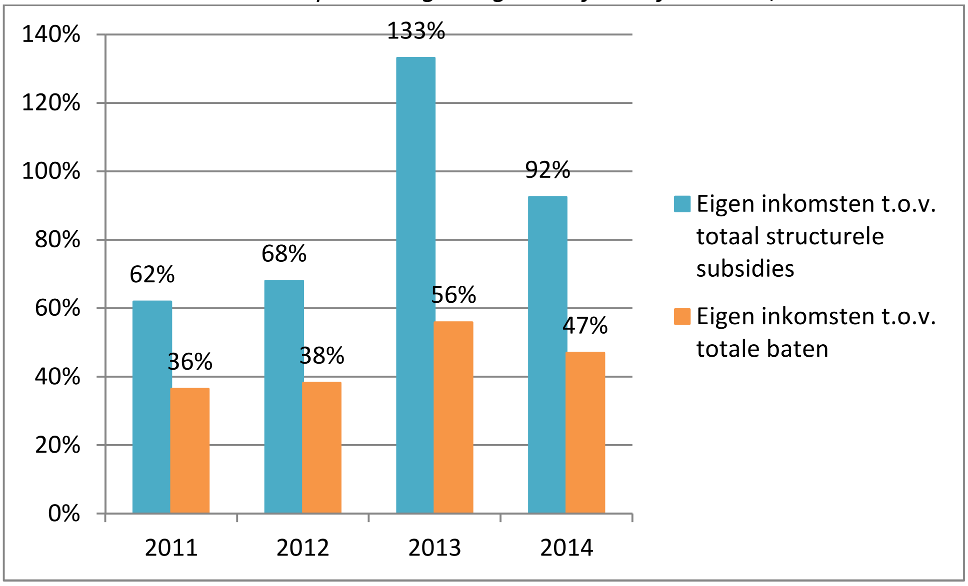
Als we het Wereld Muziek Concours, het Rotterdams Wijktheater en Holland Dance Festival buiten beschouwing laten zien we dat zowel de structurele subsidies vanuit OCW/FCP als de totale structurele subsidies minder sterk zijn gedaald. De structurele subsidies die de overige 11 instellingen ontvingen vanuit OCW/FCP daalden met 17% in 2014 t.o.v. 2011 en de totale structurele subsidies daalden met 18% in 2014 t.o.v. 2011. De ontwikkeling van de eigen inkomsten is ook minder extreem als we het Wereld Muziek Concours, het Rotterdams Wijktheater en Holland Dance Festival buiten beschouwing laten. In 2013 zijn de totale eigen inkomsten van de overige 11 instellingen met 4% gestegen t.o.v. 2011 (i.p.v. 49%). In 2014 zijn de totale eigen inkomsten van de overige 11 instellingen weer ongeveer op het oude niveau van 2011.

Figuur 3.36 *Ontwikkeling totaal structurele subsidies en eigen inkomsten, FCP (indexcijfers met 2011 als basisjaar)*



In Figuur 3.37 is weer een piek te zien in 2013. Dit komt door de incidenteel hoge inkomsten in 2013 bij de instelling die maar 1 keer in de 4 jaar en activiteit organiseert. In 2014 zijn de eigen inkomsten t.o.v. de totale structurele subsidies 30 procentpunt hoger t.o.v. 2011. De eigen inkomsten t.o.v. de totale baten zijn 11 procentpunt hoger in 2014 t.o.v. 2011.

Figuur 3.37 Eigen inkomstenpercentage volgens definitie OCW en eigen inkomstenpercentage volgens definitie fondsen[16], FCP



Eigen inkomsten

De directe opbrengsten zijn gestegen in 2012 en 2013. In 2014 zijn de directe opbrengsten weer gedaald t.o.v. 2013 zodat de directe opbrengsten weer ongeveer op het oude niveau van 2011 zijn (1% eronder). Zie Figuur 3.38.

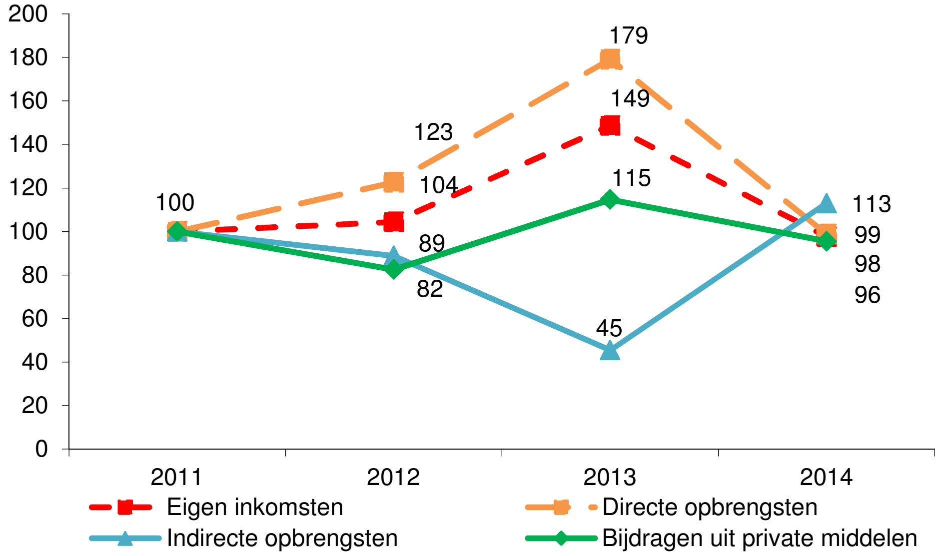
De bijdragen uit private middelen schommelen flink. In 2012 zijn de bijdragen uit private middelen met 18% afgenomen. In 2013 namen de bijdragen uit private middelen met 39% toe t.o.v. 2012 en in 2014 daalden de bijdragen uit private middelen weer met 17% t.o.v. 2013. Uiteindelijk liggen de bijdragen uit private middelen 4% onder het niveau van 2011.

De indirecte opbrengsten schommelen ook flink. Dit komt doordat dit hele lage bedragen zijn, waardoor een absolute verandering relatief gezien al snel groot is. In Figuur 3.39 is ook te zien dat de indirecte opbrengsten in de periode 2011 t/m 2014 maximaal 2% van de totale inkomsten vormen.

[16] Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Als het Wereld Muziek Concours, het Rotterdams Wijktheater en Holland Dance Festival buiten beschouwing worden gelaten is zijn de uitschieters in 2013 minder groot.

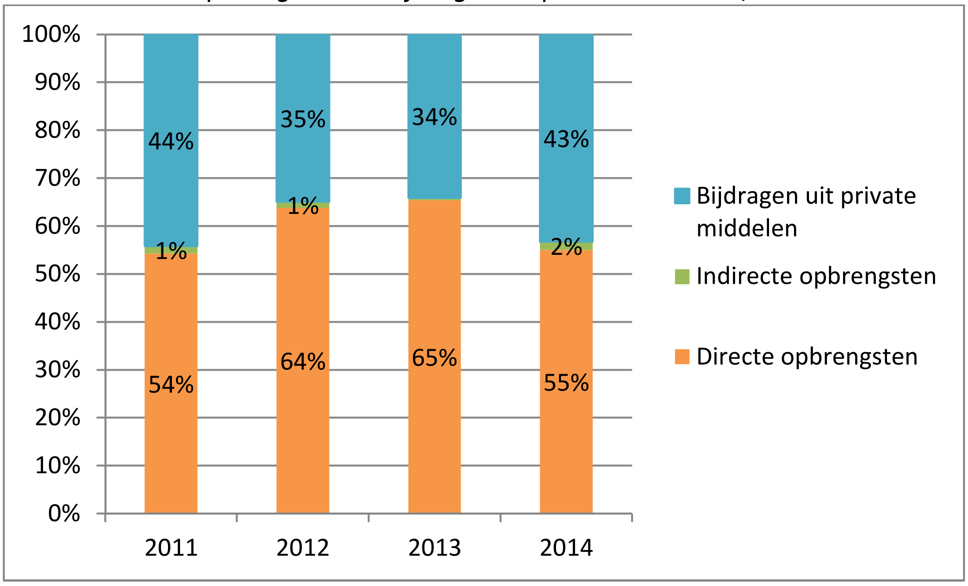
Figuur 3.38 *Ontwikkeling totaal eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, FCP (indexcijfers met 2011 als basisjaar)*



De inkomsten van de instellingen die gesubsidieerd worden door het FCP worden voor een belangrijk deel bepaald door bijdragen uit private middelen (43% in 2014). Zie Figuur 3.39. In 2012 en 2013 maken de directe opbrengsten even een grote deel uit van de totale inkomsten (64-65%). In 2014 is de verdeling over de inkomstenbronnen vergelijkbaar met de verdeling in 2011.

Deze verdeling veranderd niet veel als het Wereld Muziek Concours, het Rotterdams Wijktheater en Holland Dance Festival buiten beschouwing worden gelaten.

Figuur 3.39 *Opbouw eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, FCP*

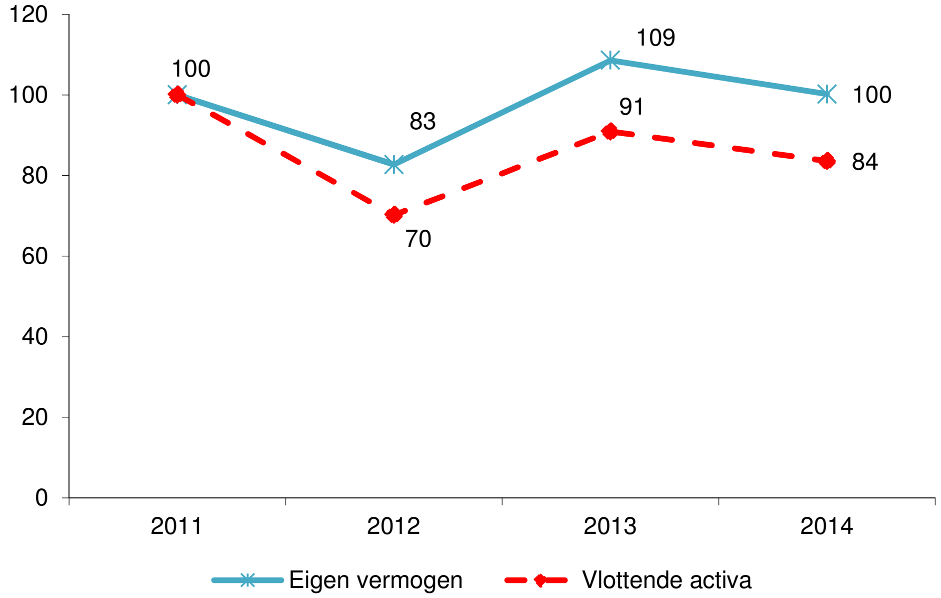


3.5.4 Reserves en eigen vermogen

Het totale eigen vermogen is in 2014 weer op het oude niveau van 2011. De vlottende activa zijn in 2014 16% lager t.o.v. 2011. Zie Figuur 3.40. Het totale eigen vermogen laat een soortgelijke ontwikkeling zien als de vlottende activa. Beide nemen in 2012 af, nemen vervolgens in 2013 weer toe en nemen tot slot in 2014 weer af.

Als het Wereld Muziek Concours, het Rotterdams Wijktheater en Holland Dance Festival buiten beschouwing worden gelaten verandert de ontwikkeling van het eigen vermogen en van de vlottende activa. Het totale eigen vermogen van de overige 11 instellingen is in 2014 met 10% toegenomen t.o.v. 2011. De totale vlottende activa van de overige 11 instellingen zijn met 6% toegenomen in 2014 t.o.v. 2011.

Figuur 3.40 Ontwikkeling eigen vermogen en vlottende activa, FCP (indexcijfers met 2011 als basisjaar)

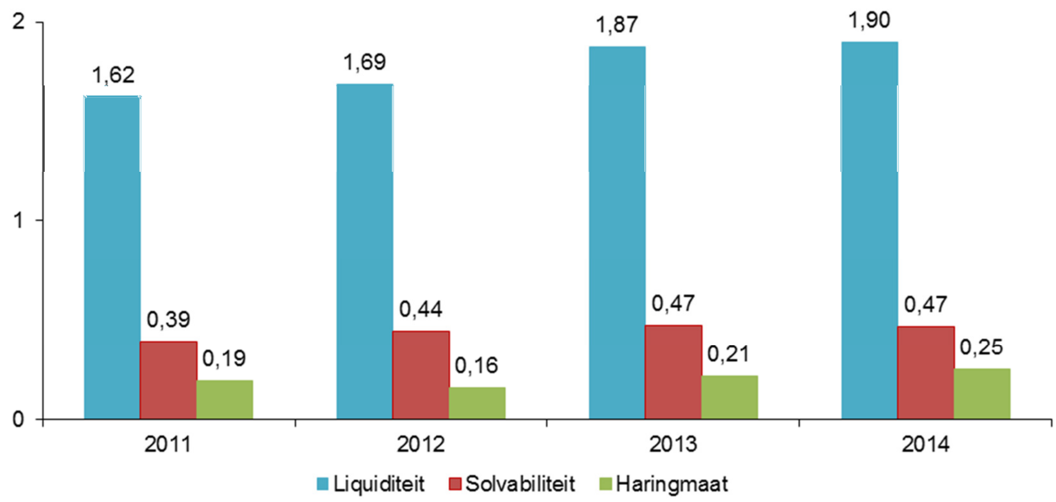


Financiële indicatoren

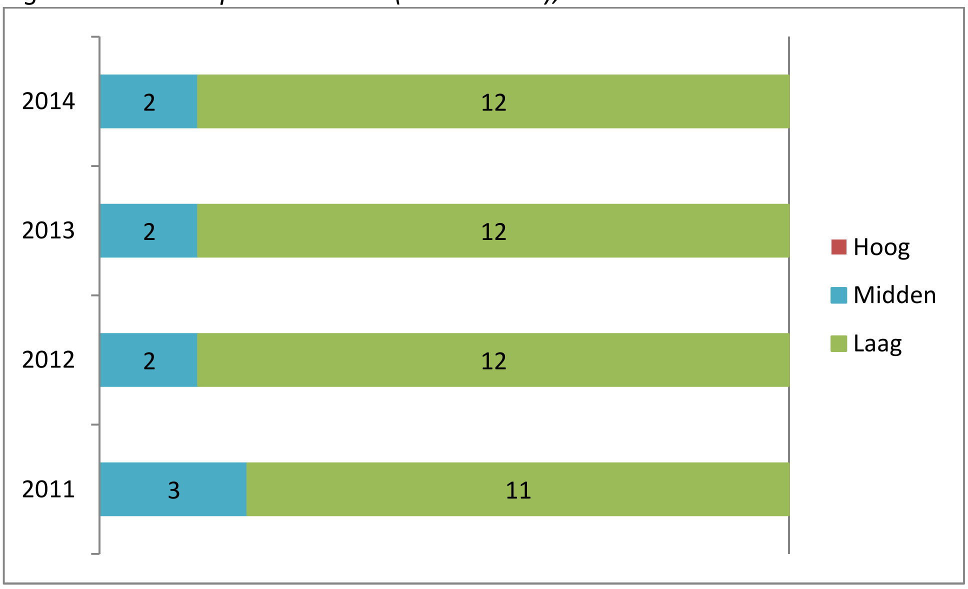
De gewogen gemiddelde liquiditeit neemt geleidelijk toe, vooral in 2012 en 2013 is de toename groot. Zie Figuur 3.41. De liquiditeit is gedefinieerd als de vlottende activa gedeeld door de kortlopende schulden. De kortlopende schulden zijn in 2012 t.o.v. 2011 nog iets meer (-32%) afgenomen dan de vlottende activa (-30%). Hierdoor neemt de gewogen gemiddelde liquiditeit toe. In 2013 nam de vlottende activa iets meer toe (29%) t.o.v. 2012 dan de kortlopende schulden (17%) waardoor de gewogen gemiddelde liquiditeit nog iets verder toenam. In 2012 t/m 2014 is één instelling opgeschoven van de middelste risicoklasse naar de laagste risicoklasse m.b.t. liquiditeit. Zie Figuur 3.42.

Als we het Wereld Muziek Concours, het Rotterdams Wijktheater en Holland Dance Festival buiten beschouwing zouden laten is een opvallend verschil dat de gewogen gemiddelde financiële indicatoren berekend over de overige 11 instellingen in 2014 t.o.v. 2013 zijn afgenomen.

Figuur 3.41 Ontwikkeling liquiditeit, solvabiliteit en weerstandsvermogen, FCP[17]



Figuur 3.42 Liquiditeit: risico (in aantallen), FCP

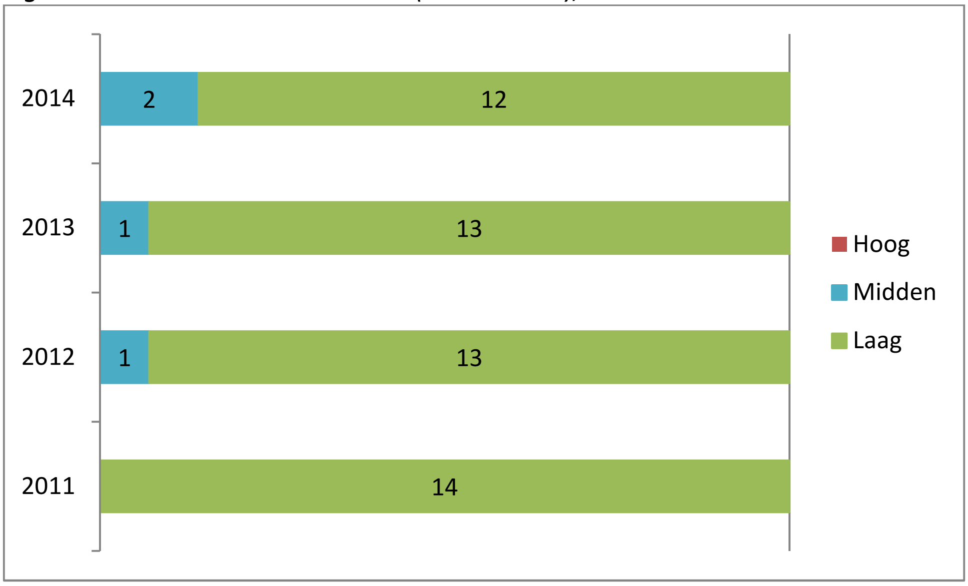


De gewogen gemiddelde solvabiliteit is in 2012 en 2013 toegenomen. Zie Figuur 3.41. De solvabiliteit is gedefinieerd als het eigen vermogen gedeeld door de passiva. In 2012 is het eigen vermogen meer afgenomen t.o.v. 2011 (-27%) dan de totale passiva (-17%) waardoor de gewogen gemiddelde solvabiliteit is toegenomen. In 2013 is het totale eigen vermogen meer toegenomen (31%) dan de passi-

[17] Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

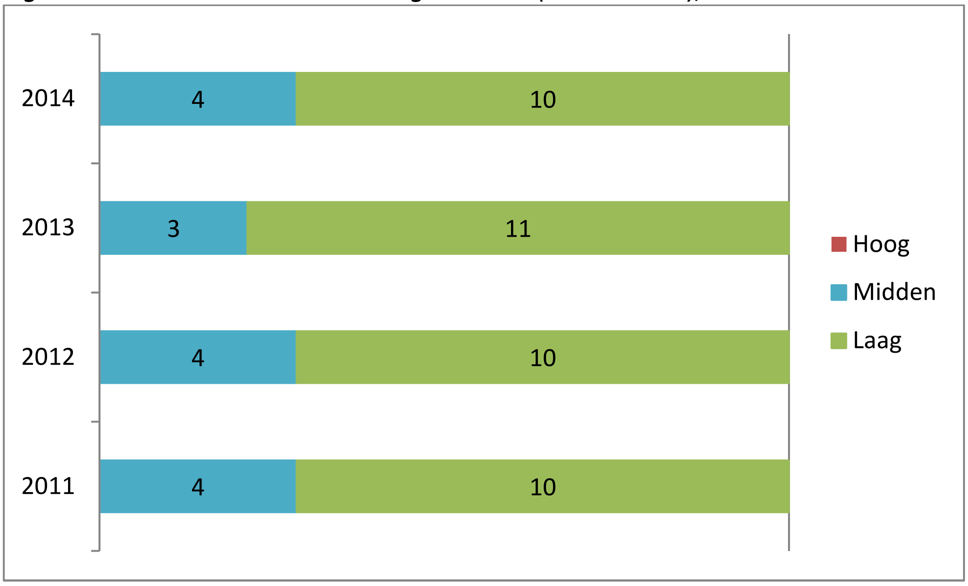
va (24%), waardoor de gewogen gemiddelde solvabiliteit nog verder is gestegen. Ondanks de stijging van de gewogen gemiddelde solvabiliteit heeft er een verschuiving plaatsgevonden van de laagste risicoklasse naar de middelste risicoklasse m.b.t. solvabiliteit. Zie Figuur 3.43. In 2011 hebben alle instellingen een laag solvabiliteitsrisico. In 2012 en 2013 valt één instelling in de middelste risicoklasse. In 2014 is daar nog één instelling bijgekomen.

Figuur 3.43 Solvabiliteit: risico (in aantallen), FCP



De gewogen gemiddelde haringmaat is in 2012 afgenomen en nam in 2013 en 2014 weer toe. Zie Figuur 3.41. De haringmaat is een maat voor het weerstandsvermogen en is gedefinieerd als het eigen vermogen gedeeld door de totale baten. In 2012 t.o.v. 2011 is het eigen vermogen afgenomen met 17% terwijl de totale baten nagenoeg gelijk zijn gebleven. Dit resulteert in een lagere gewogen gemiddelde haringmaat in 2012 t.o.v. 2011. In 2013 nam het eigen vermogen met 31% toe terwijl de totale baten iets afnamen, resulterend in een hogere gewogen gemiddelde haringmaat. In 2014 namen vervolgens de totale baten sneller af (-22%) t.o.v. het eigen vermogen (-8%) waardoor de gewogen gemiddelde haringmaat verder steeg. In de periode 2011 t/m 2014 vinden wat verschuivingen plaats van instellingen tussen de middelste en de laagste risicoklasse m.b.t. weerstandsvermogen. Gedurende de hele periode 2011 t/m 2014 vallen 10 tot 11 van de 14 instellingen in de laagste risicoklasse.

Figuur 3.44 Weerstandsvermogen: risico (in aantallen), FCP



3.6 Stimuleringsfonds Creatieve Industrie (SFCI)

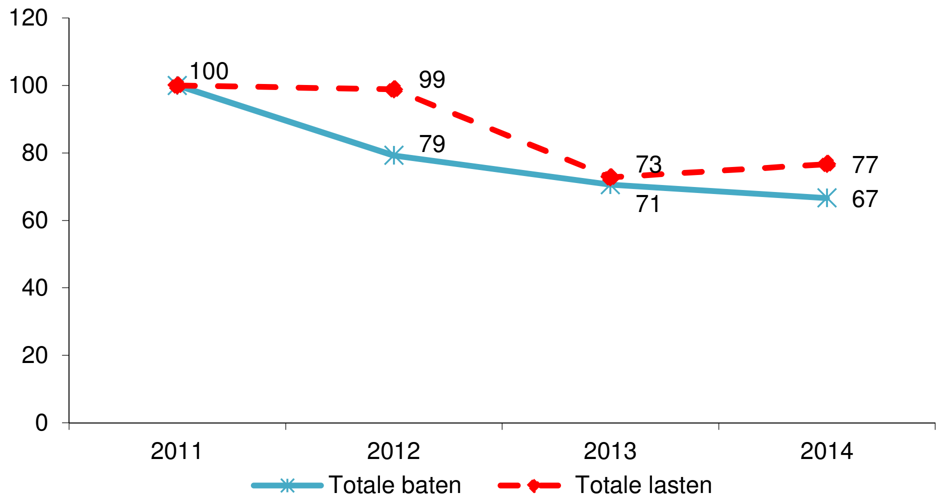
3.6.1 Opmerkingen vooraf

Het SFCI subsidieert 10 instellingen meerjarig. Al deze instellingen maakten in 2011 en 2012 onderdeel uit van de BIS en werden toen dus structureel gesubsidieerd door OCW. (Zie Bijlage 1.)

3.6.2 Baten, lasten en exploitatieresultaat

De totale baten van de instellingen die meerjarig door het SFCI gesubsidieerd worden zijn in 2014 33% lager t.o.v. 2011. Bij 9 van de 10 instellingen zijn de baten in 2014 t.o.v. 2011 gedaald. In 2012 bleven de totale lasten ongeveer gelijk. In 2013 zijn de totale lasten t.o.v. 2012 met 26% afgenomen. In 2014 namen de totale lasten weer met een paar procent toe waardoor de totale lasten in 2014 23% lager zijn t.o.v. 2011. Bij slechts 1 instelling zijn de totale lasten in 2014 wel gestegen t.o.v. 2011. Dit is een andere instelling dan de enige instelling waar de baten in 2014 zijn gestegen t.o.v. 2011.

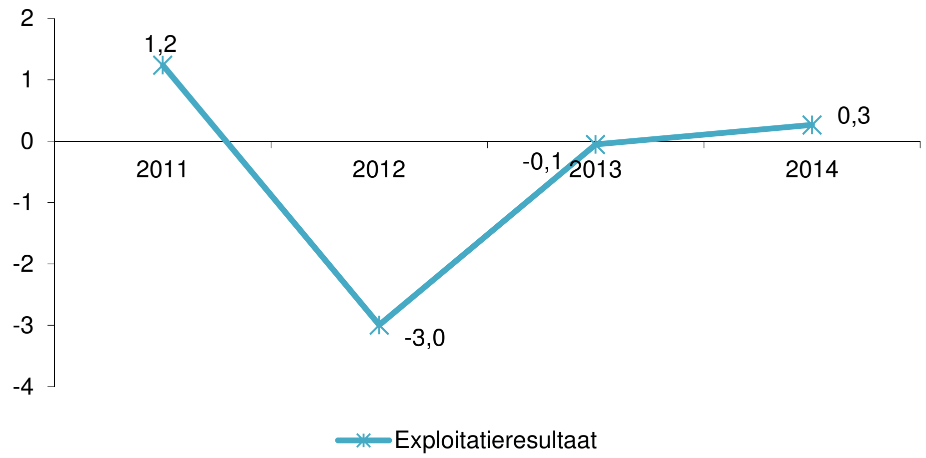
Figuur 3.45 Ontwikkeling totale baten en lasten, SFCI (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Exploitatieresultaat

De som van de exploitatieresultaten is in 2012 min 3 miljoen euro. In 2011 en 2014 is de som van de exploitatieresultaten positief. In 2012 hebben alle 10 de instellingen een negatief exploitatieresultaat. In 2011 hadden 6 van de 10 instellingen een negatief exploitatieresultaat. In 2013 en 2014 waren dit er 3. Dit waren in 2013 andere instellingen dan in 2014. Zie Bijlage 2, Tabel E.6.v.

Figuur 3.46 Ontwikkeling exploitatieresultaat in miljoenen euro's, SFCI (indexcijfers met 2011 als basisjaar)

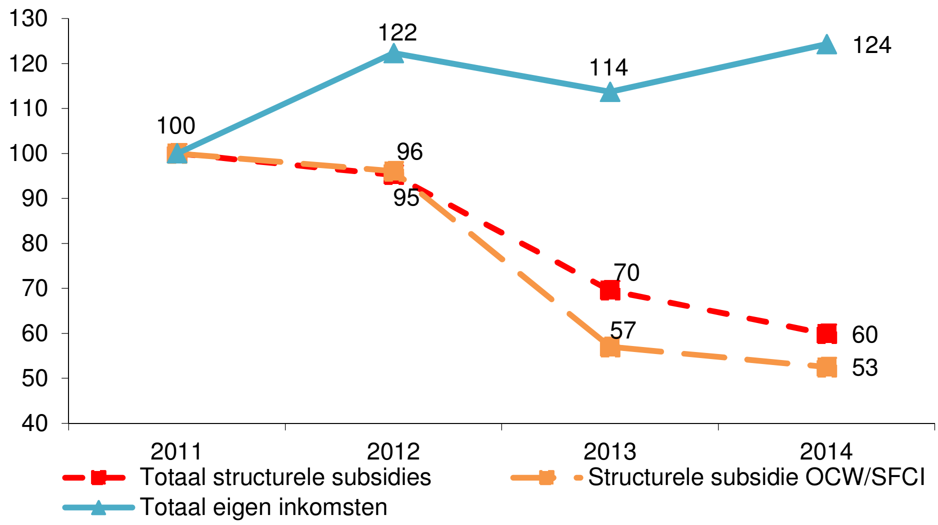


3.6.3 Structurele subsidies en eigen inkomsten

Alle 10 de instellingen die gesubsidieerd worden door het SFCI werden in 2011 en 2012 nog structureel gesubsidieerd door OCW. In alle jaren daalden de totale structurele subsidies die de instellingen ontvingen van OCW/SFCI. Zie Figuur 3.47.

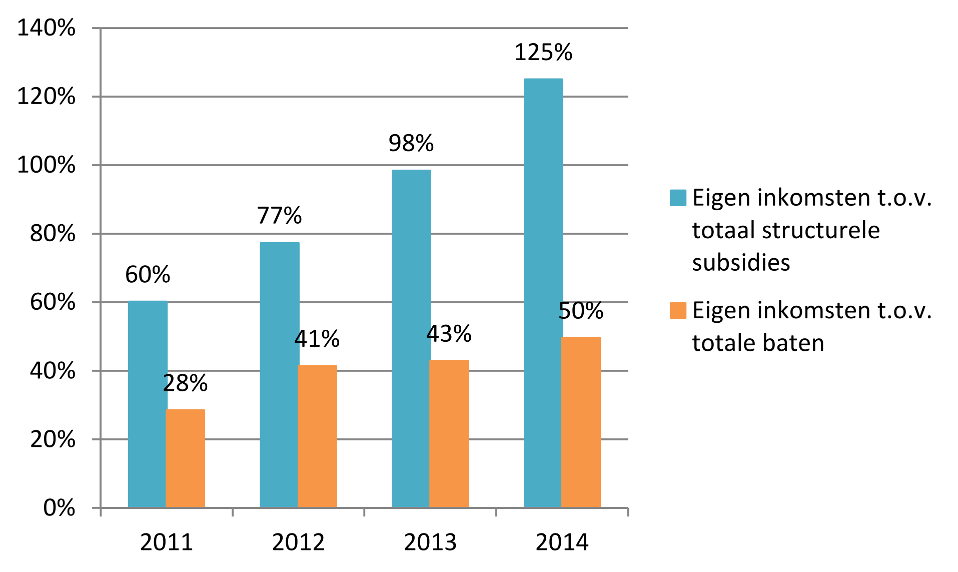
De grootste daling vond plaats in 2013 t.o.v. 2012. In 2013 ontvingen de instellingen in totaal 41% minder subsidie van het SFCI dan dat ze in 2012 ontvingen vanuit OCW. In 2013 werd deze afname even gedeeltelijk opgevangen met 31% hogere subsidies t.o.v. 2012 vanuit de provincies, gemeenten en andere organisaties. In 2014 namen deze subsidies weer met 25% af, waardoor deze uiteindelijk over de hele periode 2011 t/m 2014 juist iets afgenomen zijn. Dit resulteerde in een totale afname van de structurele subsidies in 2014 t.o.v. 2011 met 40%. Dit is voor een gedeelte gecompenseerd door 24% hogere eigen inkomsten in 2014 t.o.v. 2011. Deze hogere eigen inkomsten worden veroorzaakt door 4 instellingen. Bij de andere 6 instellingen daalden de eigen inkomsten in 2014 t.o.v. 2011.
In absolute bedragen zijn de totale structurele subsidies in 2014 t.o.v. 2011 met 2,4 miljoen euro afgenomen en zijn de totale eigen inkomsten in 2014 t.o.v. 2011 met 0,9 miljoen euro toegenomen.

Figuur 3.47 Ontwikkeling totaal structurele subsidies en eigen inkomsten, SFCI (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



De eigen inkomsten t.o.v. de totale structurele subsidies zijn in 2014 t.o.v. 2011 met 65 procentpunt toegenomen. Zie Figuur 3.48. De eigen inkomsten t.o.v. de totale baten zijn met 22 procentpunt toegenomen in 2014 t.o.v. 2011.

Figuur 3.48 Eigen inkomstenpercentage volgens definitie OCW en eigen inkomstenpercentage volgens definitie fondsen[18], SFCI



Eigen inkomsten

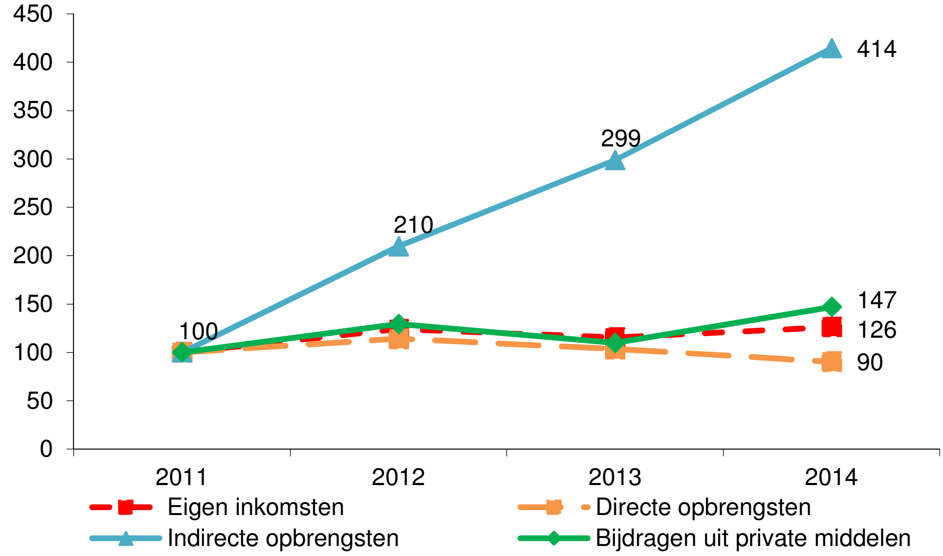
De stijging van de totale eigen inkomsten wordt veroorzaakt door een stijging van de indirecte opbrengsten en een stijging van de bijdragen uit private middelen. Zie Figuur 3.49. De indirecte opbrengsten zijn in 2014 meer dan verviervoudigd t.o.v. 2011. Het effect hiervan op de totale eigen inkomsten wordt gedempt doordat het een relatief klein aandeel in de totale eigen inkomsten betreft, namelijk 5% in 2011 en 16% in 2014. Zie Figuur 3.50.

De bijdragen uit private middelen zijn met 47% gestegen in 2014 t.o.v. 2011. Het aandeel van de bijdragen uit private middelen in de totale eigen inkomsten stijgt hierdoor van 30% in 2011 naar 40% in 2014.

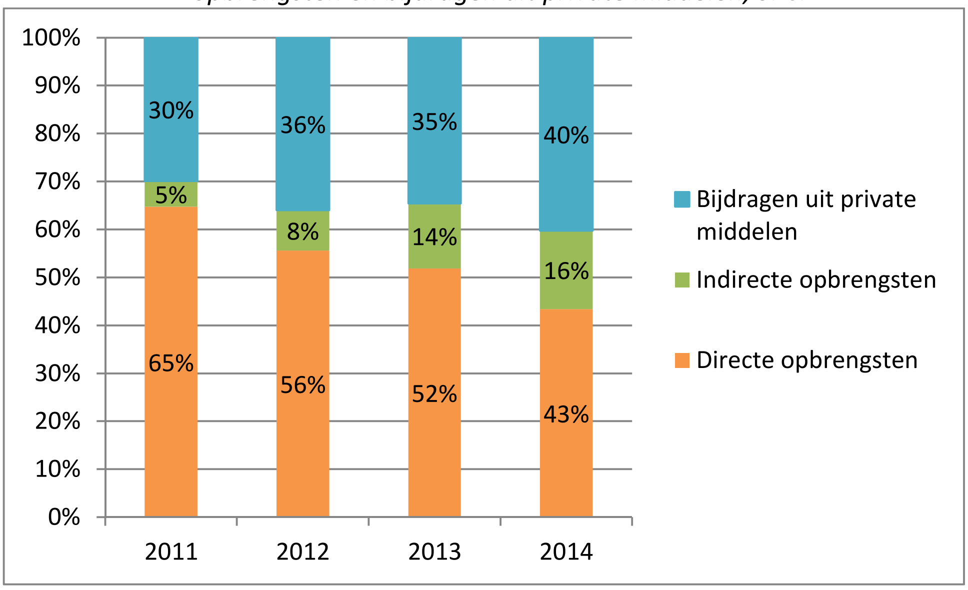
Het grootste deel van de eigen inkomsten wordt bepaald door de directe opbrengsten (65% in 2011 en 43% in 2014). Deze zijn in de periode 2011-2014 met 10% gedaald.

18 Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Figuur 3.49 Ontwikkeling totaal eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, SFCI (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Figuur 3.50 Opbouw eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, SFCI[19]

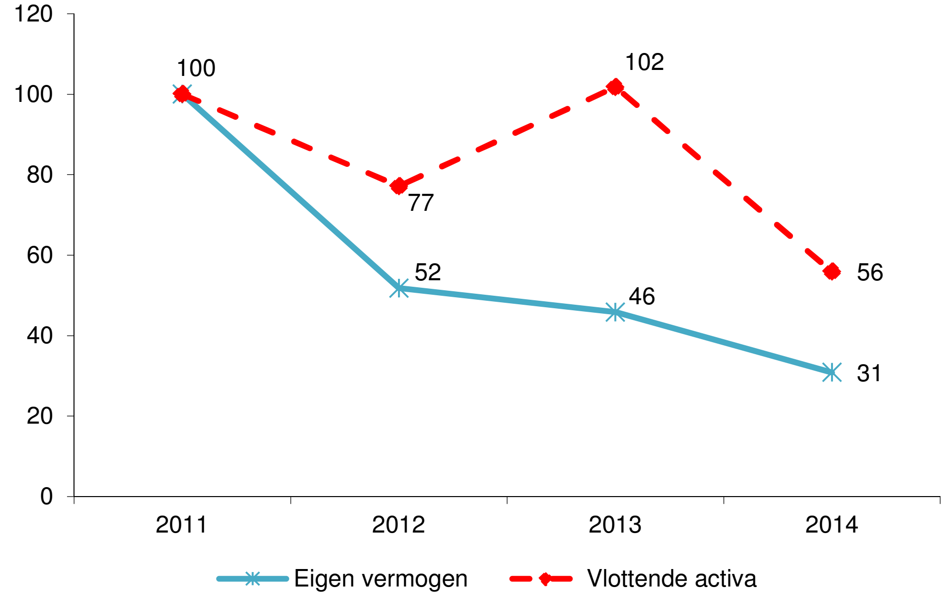


[19] Eén culturele instelling die structurele subsidie ontvangt van het SFCI heeft in 2012 geen eigen inkomsten. Deze instelling wordt daarom bij het maken van dit figuur buiten voor alle jaren buiten beschouwing gelaten.

3.6.4 Reserves en eigen vermogen

Zowel het totale eigen vermogen als de totale vlottende activa zijn in de periode 2011-2014 afgenomen. Het eigen vermogen is met 69% afgenomen in 2014 t.o.v. 2011 en de vlottende activa zijn met 44% afgenomen in 2014 t.o.v. 2011.

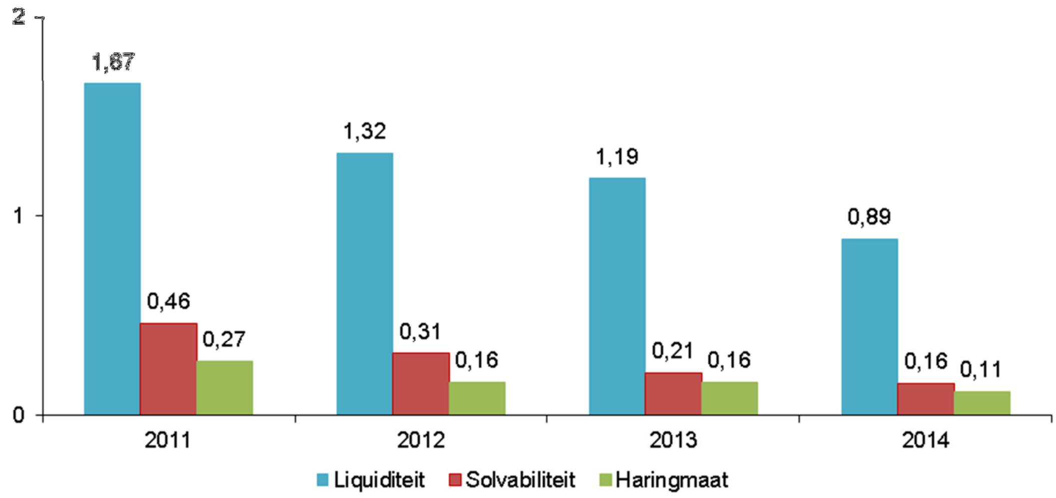
Figuur 3.51 Ontwikkeling eigen vermogen en vlottende activa, SFCI (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Financiële indicatoren

De gewogen gemiddelde financiële indicatoren zijn allemaal afgenomen in de periode 2011 t/m 2014. Dit komt overeen met het afgenomen totale eigen vermogen en de afgenomen vlottende activa. Bij de instellingen die gesubsidieerd worden door het SFCI zeggen de financiële indicatoren niet zoveel. De stimuleringsstructuur van het fonds is gericht op onderzoek en experimenten. De instellingen zijn veelal in staat om hun uitgaven op hun inkomsten aan te passen. Het gaat bijvoorbeeld om producties, workshops, onderzoek (kenniscentra), evenementen en platforms waarvoor van te voren het budget bekend is.

Figuur 3.52 Ontwikkeling liquiditeit[20], solvabiliteit en weerstandsvermogen, SFCI[21]



3.7 Nederlands Letterenfonds (NLF)

3.7.1 Opmerkingen vooraf

De instellingen die in 2013 en 2014 meerjarig door het NLF werden gesubsidieerd werden in 2011 en 2012 voor een deel (5 instellingen) door OCW structureel gesubsidieerd. Deze 5 instellingen maken onderdeel uit van deze quick scan. De andere 3 instellingen ontvingen in 2011 en 2012 geen structurele subsidie en maken daarom geen onderdeel uit van deze quick scan. (Zie Bijlage 1.)

3.7.2 Baten, lasten en exploitatieresultaat

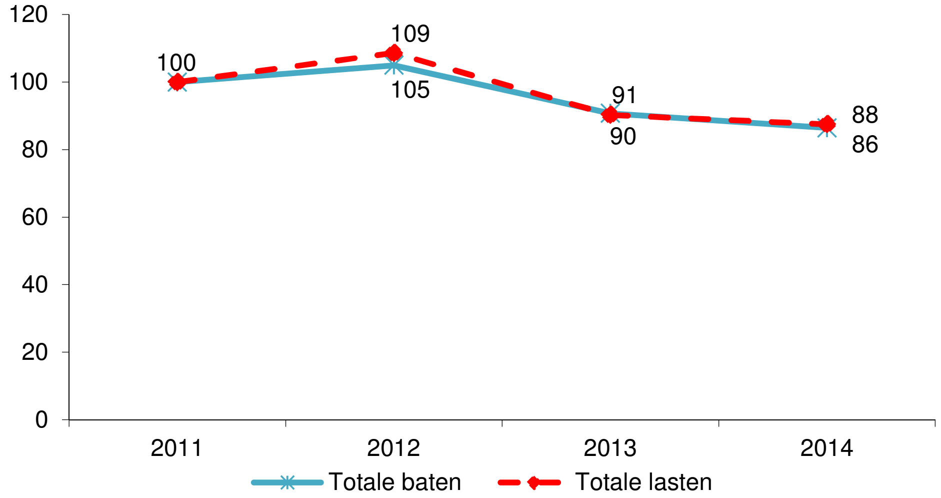
Uiteindelijk zijn de totale baten van de instellingen die meerjarig door het NLF gesubsidieerd worden in 2014 14% lager t.o.v. 2011 en de totale lasten zijn in 2014 12% lager dan in 2011. De totale baten en de totale lasten volgen een gelijke trend. Zie Figuur 3.53. Zowel de baten als de lasten nemen eerst toe in 2012 en nemen vervolgens in 2013 flink af en in 2014 nemen de baten en de lasten nog licht af. De teruggang in de baten wordt veroorzaakt door een afname van structurele subsidies. Hier wordt in paragraaf 3.7.3. verder op ingegaan.

---

20 Eén instelling wordt bij de berekening van de gemiddelde liquiditeit buiten beschouwing gelaten, omdat de kortlopende schulden in 2013 voor deze instelling gelijk zijn aan nul. Bij de verdeling van het liquiditeitsrisico wordt deze instelling wel meegenomen, namelijk als een instelling met een laag liquiditeitsrisico.

21 Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

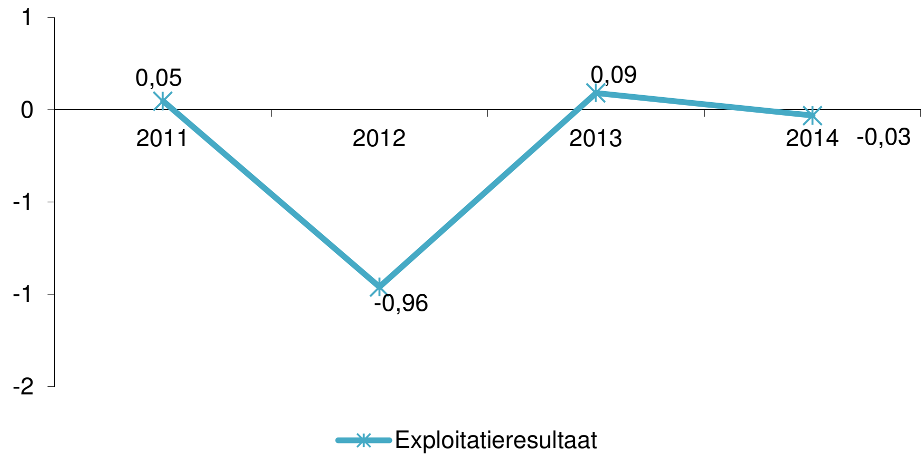
Figuur 3.53 Ontwikkeling totale baten en lasten, NLF (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Exploitatieresultaat

Het verschil tussen de totale baten en de totale lasten is het grootst in 2012. Dit zien we ook terug in het exploitatieresultaat dat in 2012 het meest negatief is. Zie Figuur 3.54. In 2012 hebben alle vijf de instellingen een negatief exploitatieresultaat, terwijl dit er in andere jaren hooguit drie zijn. In 2014 hebben twee instellingen een negatief exploitatieresultaat. (Zie Bijlage 2, Tabel E.6.vi).

Figuur 3.54 Ontwikkeling exploitatieresultaat in miljoenen euro's, NLF

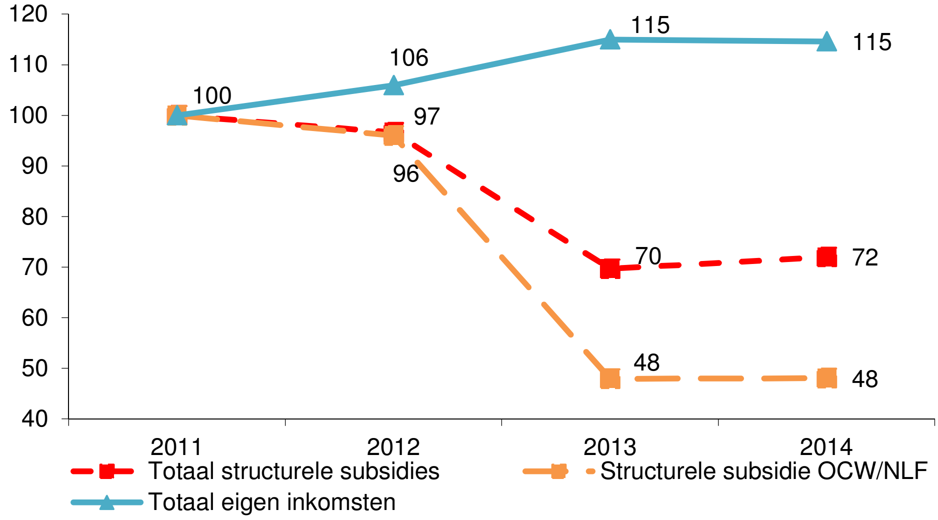


3.7.3 Structurele subsidies en eigen inkomsten

De vijf instellingen die in 2013-2014 door het NLF zijn gesubsidieerd en die onderdeel uitmaken van deze quick scan, zijn in 2011-2012 gesubsidieerd door OCW. Van deze instellingen ontvingen er vier in 2013 minder subsidie van het NLF dan dat ze subsidie ontvingen van OCW in 2012. De totale structurele subsidie die

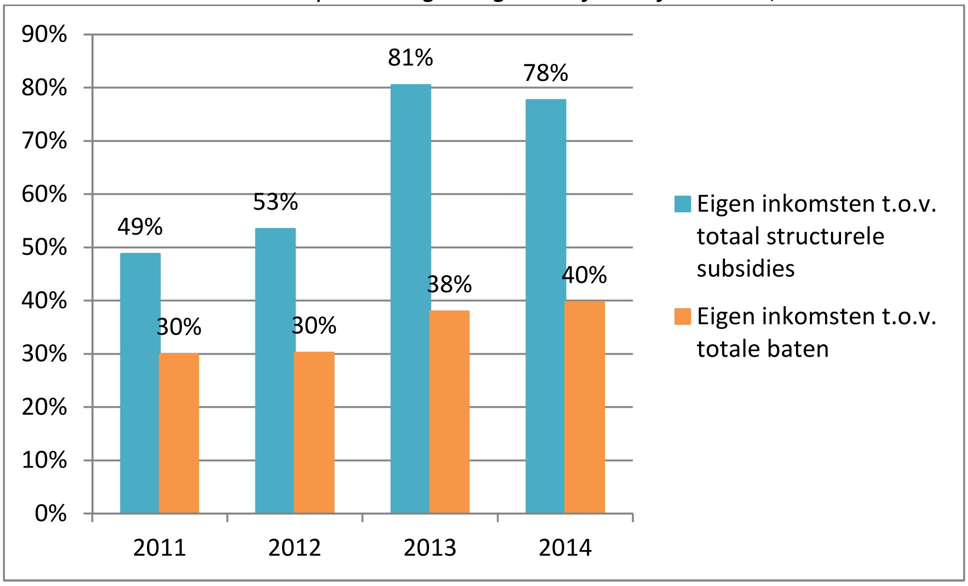
de instellingen samen ontvingen van OCW/NLF is daardoor in 2013 gehalveerd t.o.v. 2012. Zie Figuur 3.55. De structurele subsidies vanuit de provincies, gemeenten en andere organisaties zijn in 2013 t.o.v. 2012 juist iets toegenomen. De totale structurele subsidies zijn in 2013 t.o.v. 2012 met 28% afgenomen. De subsidies vanuit OCW in 2011 vormden 62% van de totale structurele subsidies. In 2014 is 41% van de totale structurele subsidies afkomstig van het NLF. De eigen inkomsten zijn in 2012 en 2013 wel wat toegenomen, maar niet genoeg om de teruggang in subsidies te compenseren.
In absolute bedragen zijn de totale structurele subsidies in 2014 t.o.v. 2011 met 0,6 miljoen euro afgenomen en zijn de totale eigen inkomsten in 2014 t.o.v. 2011 met 0,2 miljoen euro toegenomen.

Figuur 3.55 Ontwikkeling totaal structurele subsidies en eigen inkomsten, NLF (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Door een afname van de structurele subsidie en een toename van de eigen inkomsten stijgt het gemiddelde eigen inkomstenpercentage van de instellingen. De eigen inkomsten vormden in 2011 nog 30% van de totale baten. In 2014 wordt 40% van de totale baten gevormd door de eigen inkomsten. Zie Figuur 3.56.

Figuur 3.56 Eigen inkomstenpercentage volgens definitie OCW en eigen inkomstenpercentage volgens definitie fondsen[22], NLF



Eigen inkomsten

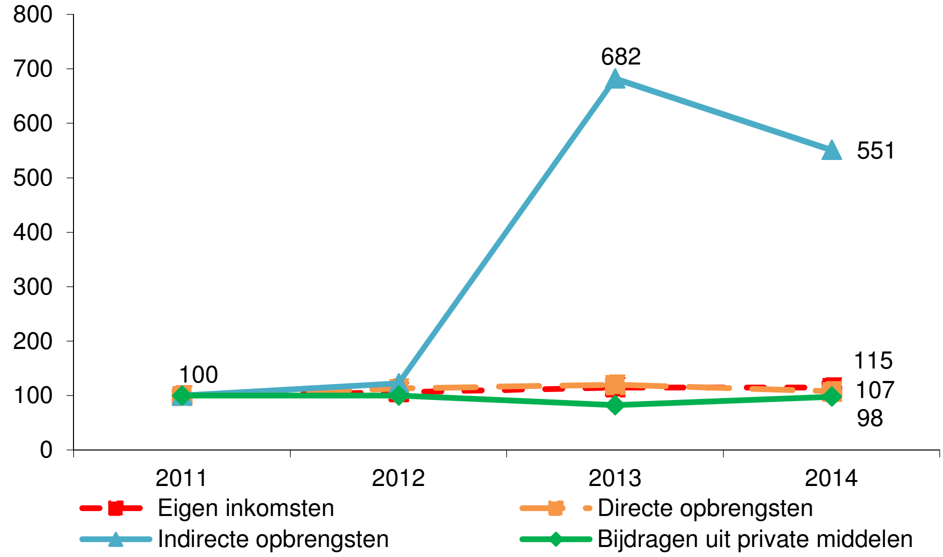
De totale eigen inkomsten zijn in 2012 en 2013 toegenomen met respectievelijk 6% en 9%. In 2014 blijven de totale inkomsten ongeveer gelijk aan de totale eigen inkomsten in 2013. Daardoor zijn de eigen inkomsten in 2013 en 2014 15% hoger t.o.v. 2011. Zie Figuur 3.57. Dit wordt veroorzaakt door een kleine stijging van de directe inkomsten en een grote stijging van de indirecte inkomsten. De directe inkomsten zijn in 2014 7% hoger t.o.v. 2011. Dit is geen grote stijging, maar omdat de directe opbrengsten 40% (in 2014) van de totale eigen inkomsten bepalen heeft de stijging toch een effect op de totale eigen inkomsten. Zie Figuur 3.58. De grootste stijging is te zien bij de indirecte opbrengsten: deze zijn in 2014 451% hoger t.o.v. 2011. Hierdoor neemt het aandeel van de indirecte opbrengsten in de totale opbrengsten ook toe van 3% in 2011 naar 13% in 2014. De grote schommeling in de totale indirecte inkomsten wordt veroorzaakt door het aantal instellingen in een jaar dat indirecte opbrengsten ontvangt. Indirecte opbrengsten zijn opbrengsten die slechts een indirecte relatie hebben met de kernactiviteiten van de instelling. Hieronder vallen bijvoorbeeld de verhuur van onroerend goed of vergoedingen van het uitlenen van personeel.[23] In 2011 en 2012 ontvangt slechts

22 Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

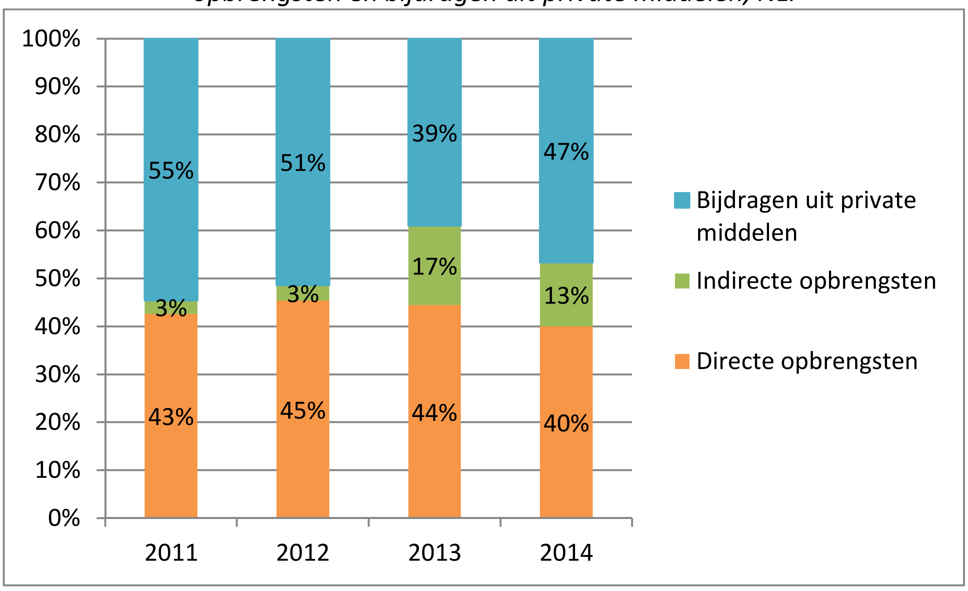
23 Handboek verantwoording cultuursubsidies fondsen 2013-2016, ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap 2015.

één instelling indirecte opbrengsten. In 2013 ontvangen drie instellingen indirecte opbrengsten en in 2014 twee. Dit zijn niet steeds dezelfde instellingen.

Figuur 3.57 *Ontwikkeling totaal eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, NLF (indexcijfers met 2011 als basisjaar)*



Figuur 3.58 *Opbouw eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, NLF*

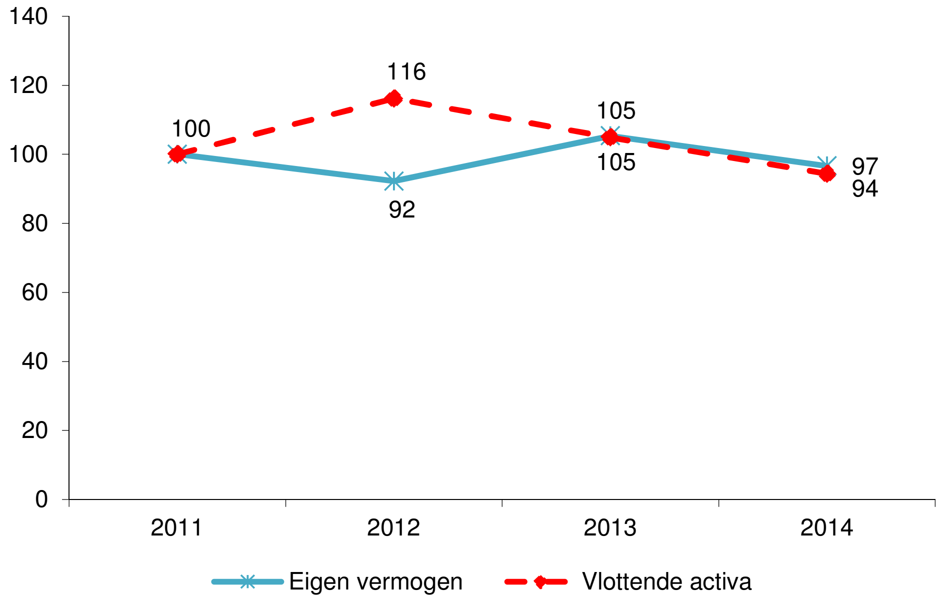


3.7.4 Reserves en eigen vermogen

Het totale eigen vermogen van de instellingen schommelt over de jaren licht. Datzelfde geldt voor de vlottende activa. Zie Figuur 3.59. In 2014 is het totale ei-

gen vermogen 3% lager t.o.v. 2011 en de totale vlottende activa zijn 6% lager t.o.v. 2011.

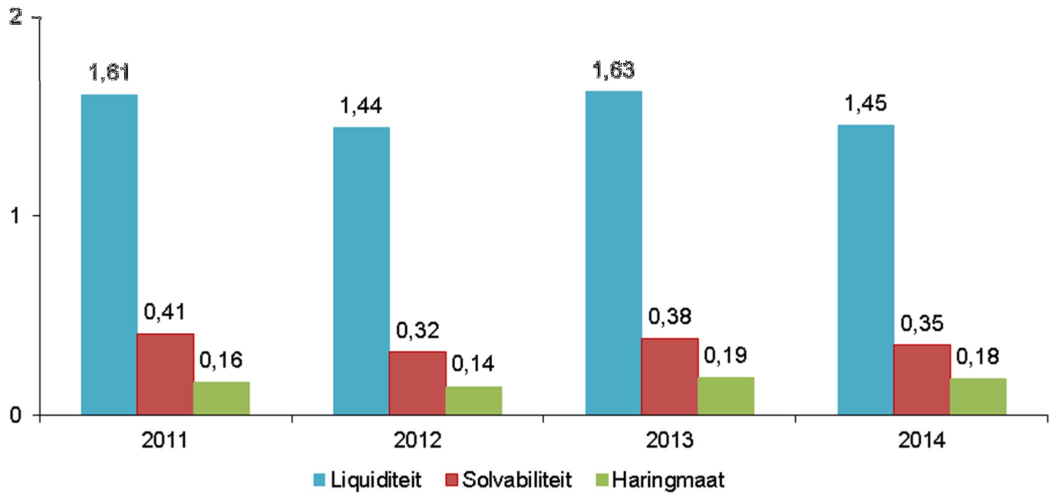
Figuur 3.59 Ontwikkeling eigen vermogen en vlottende activa, NLF (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Financiële indicatoren

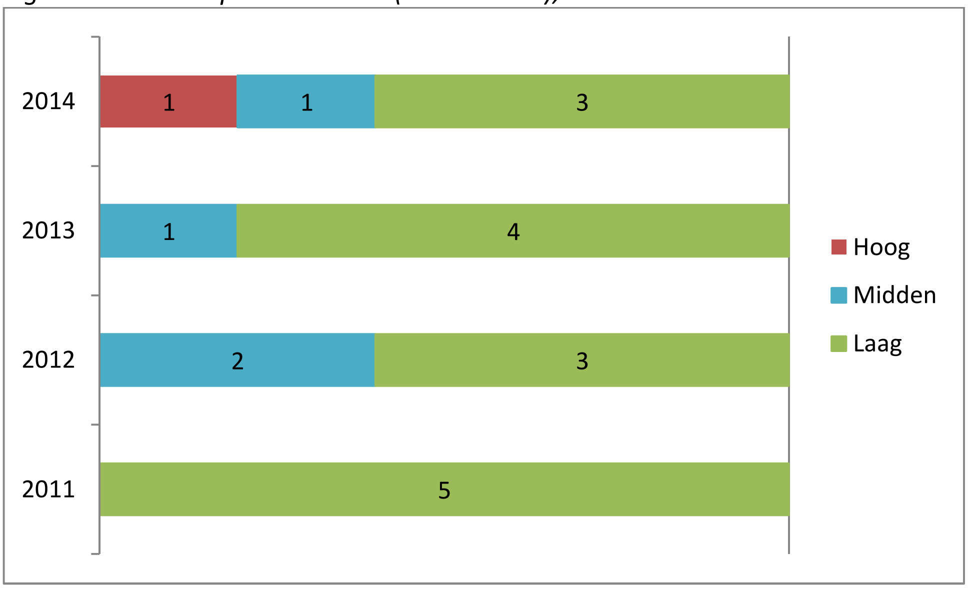
De gewogen gemiddelde waarden van de financiële indicatoren schommelen licht. Zie Figuur 3.60. In 2012 zijn alle gewogen gemiddelde financiële indicatoren op het laagste punt. In 2014 zijn de gewogen gemiddelde liquiditeit en solvabiliteit iets afgenomen en is de gewogen gemiddelde haringmaat iets toegenomen t.o.v. 2011.

Figuur 3.60 Ontwikkeling liquiditeit, solvabiliteit en weerstandsvermogen, NLF[24]



In 2011 hebben alle vijf de instellingen nog een laag liquiditeitsrisico. Zie Figuur 3.61. In 2014 heeft één instelling een hoog liquiditeitsrisico en valt één instelling in de middelste risicocategorie. De instelling die in 2014 een hoog liquiditeitsrisico had viel in 2012 in de middelste risicocategorie. De instelling die in 2012 t/m 2014 in de middelste risicocategorie valt is steeds dezelfde.

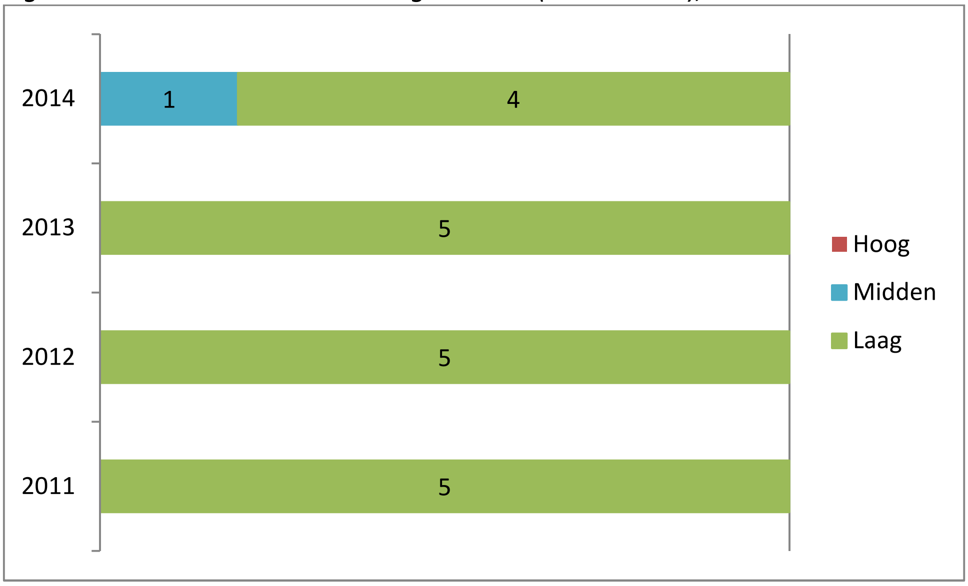
Figuur 3.61 Liquiditeit: risico (in aantallen), NLF



[24] Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

Alle instellingen hebben in alle jaren een laag solvabiliteitsrisico. (Zie Bijlage 2, Tabel B.4.vi.) Op één instelling in 2014 na hebben alle instellingen ook een hoog weerstandsvermogen. Geen enkele instelling heeft een laag weerstandsvermogen. Zie Figuur 3.62.

Figuur 3.62 Weerstandsvermogen: risico (in aantallen), NLF



3.8 Nederlands Filmfonds

3.8.1 Opmerkingen vooraf

De quick scan van de instellingen die gesubsidieerd worden door het Filmfonds heeft betrekking op drie filmfestivals: Imagine Film Festival (AFFF)[25], Holland Animation Film Festival en Cinekid Nederland. Het Imagine Film Festival is het enige festival dat in 2011-2012 ook door het Filmfonds werd gesubsidieerd. De andere twee festivals werden in 2011-2012 door OCW gesubsidieerd. (Zie Bijlage 1.)

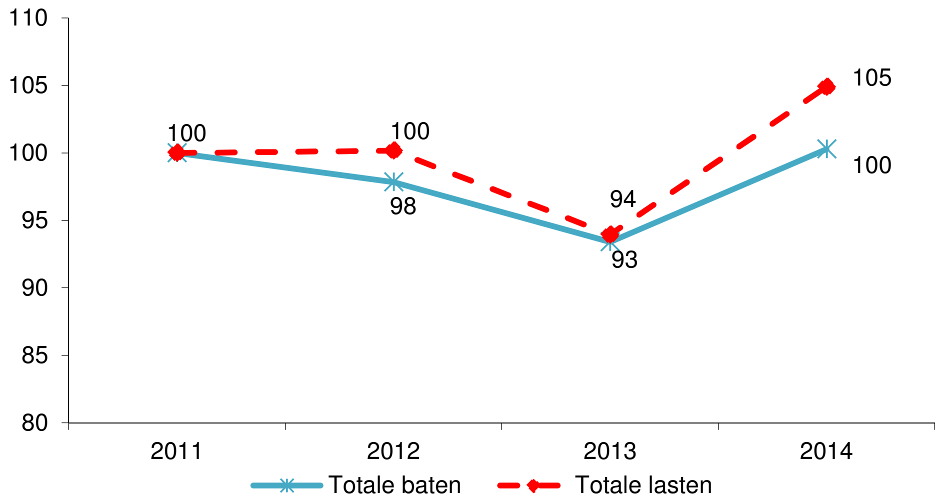
3.8.2 Baten, lasten en exploitatieresultaat

De totale baten en de totale lasten volgen ongeveer dezelfde trend in de periode 2011 t/m 2014. In 2014 zijn de totale lasten met 5% gestegen t.o.v. 2011 en de totale baten zijn op het oude niveau van 2011. Zie Figuur 3.63.

---

[25] Het Imagine Film Festival wordt georganiseerd door de stichting Amsterdam Fantastic Film festival (AFFF) (zoals het festival tot 2009 ook heette) en ontvangt naast subsidie van het filmfonds subsidie van de gemeente Amsterdam.

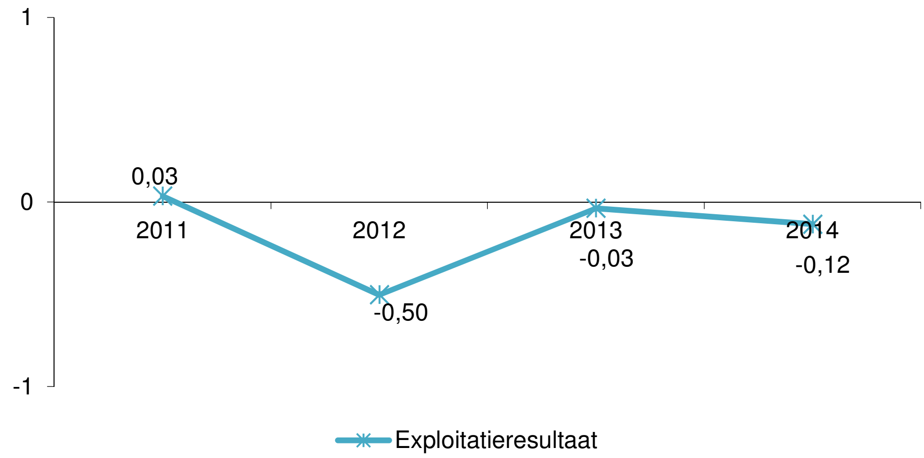
Figuur 3.63 Ontwikkeling totale baten en lasten, Filmfonds (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Exploitatieresultaat

De som van de exploitatieresultaten laat een dieptepunt zien in 2012. In dat jaar hebben twee van de drie festivals een negatief exploitatieresultaat. Dit zijn dezelfde festivals als die in 2014 een negatief exploitatieresultaat hebben. In 2013 hebben ze alle drie een negatief exploitatieresultaat en in 2011 had één festival een negatief exploitatieresultaat. (Zie Bijlage 2, Tabel E.6.vii.)

Figuur 3.64 Ontwikkeling exploitatieresultaat in miljoenen euro's, Filmfonds

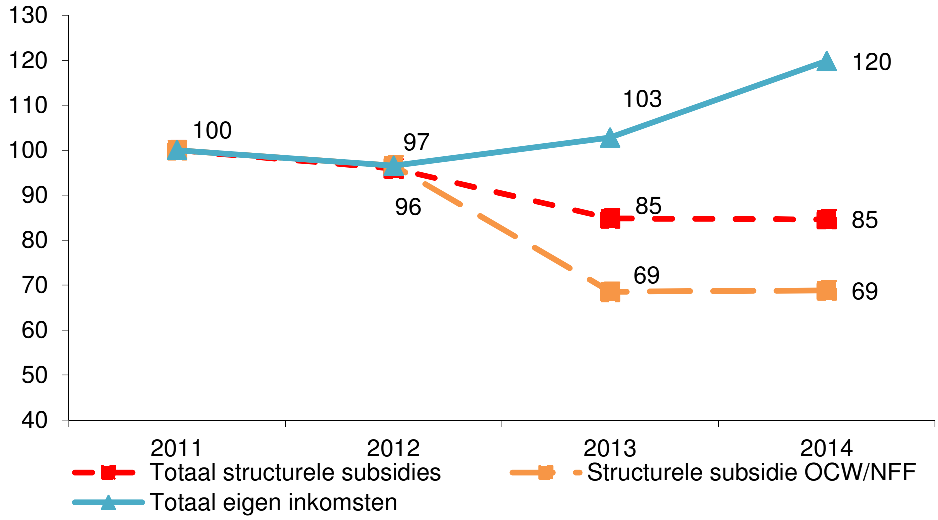


3.8.3 Structurele subsidies en eigen inkomsten

In 2011 en 2012 werden Holland Animation Film Festival en Cinekid Nederland structureel gesubsidieerd door OCW. Imagine Film Festival (AFFF) werd toen ook al gesubsidieerd door het Filmfonds. Vanaf 2013 worden alle drie de festivals gesubsidieerd door het Filmfonds. Alle drie de festivals krijgen in 2013 t.o.v. 2012

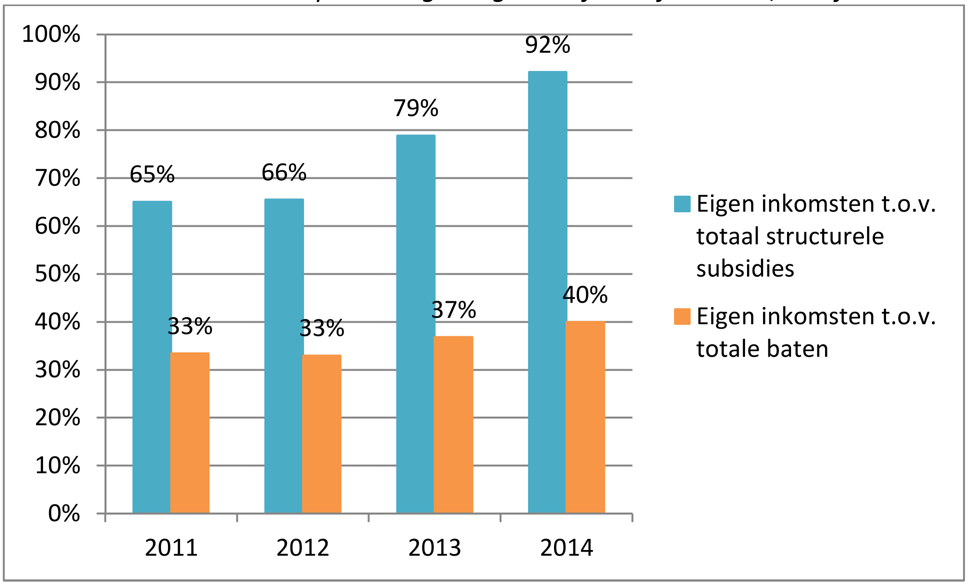
minder structurele subsidie. De subsidie vanuit OCW/ Filmfonds is in 2013 met 29% afgenomen t.o.v. 2012. De totale structurele subsidies daalden in diezelfde periode met 12%. Dit komt door hogere subsidies vanuit provincies, gemeenten en andere organisaties. De subsidies vanuit OCW en het Filmfonds vormden in 2014 55% van de totale structurele subsidies. In 2011 was dit nog 67%. Daarnaast compenseren de festivals de teruggang in subsidie met hogere eigen inkomsten. In 2014 zijn de eigen inkomsten met 20% toegenomen t.o.v. 2011. Zie Figuur 3.65. De eigen inkomsten zijn bij alle drie de festivals toegenomen.
In absolute bedragen zijn de totale structurele subsidies in 2014 t.o.v. 2011 met 0,3 miljoen euro afgenomen en zijn de totale eigen inkomsten in 2014 t.o.v. 2011 met 0,2 miljoen euro toegenomen.

Figuur 3.65 Ontwikkeling totaal structurele subsidies en eigen inkomsten, Filmfonds (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



Het eigen inkomstenpercentage t.o.v. de totale structurele subsidies is met 27 procentpunt togenomen in 2014 t.o.v. 2011. Het eigen inkomstenpercentage t.o.v. de totale baten is met 7 procentpunt toegenomen in 2014 t.o.v. 2011. Zie Figuur 3.66.

Figuur 3.66 Eigen inkomstenpercentage volgens definitie OCW en eigen inkomstenpercentage volgens definitie fondsen[26], Filmfonds

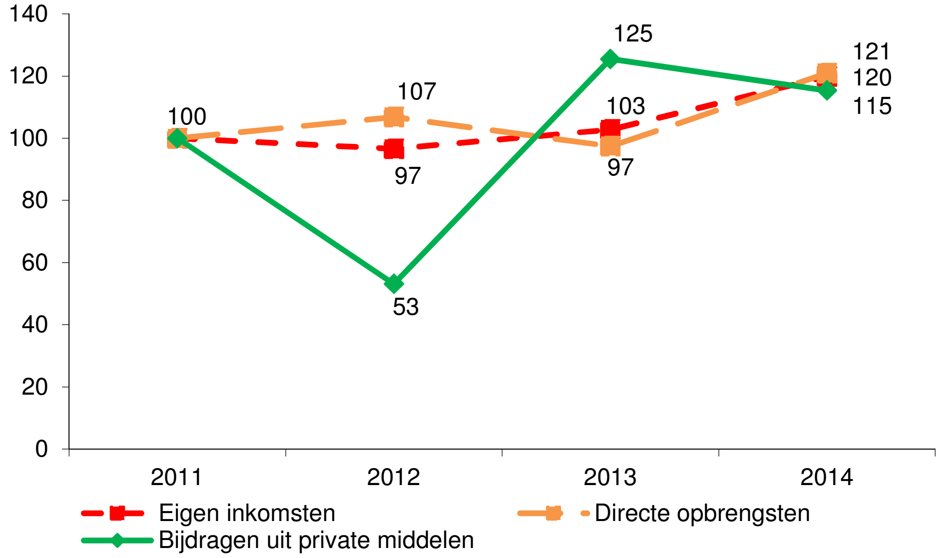


Eigen inkomsten

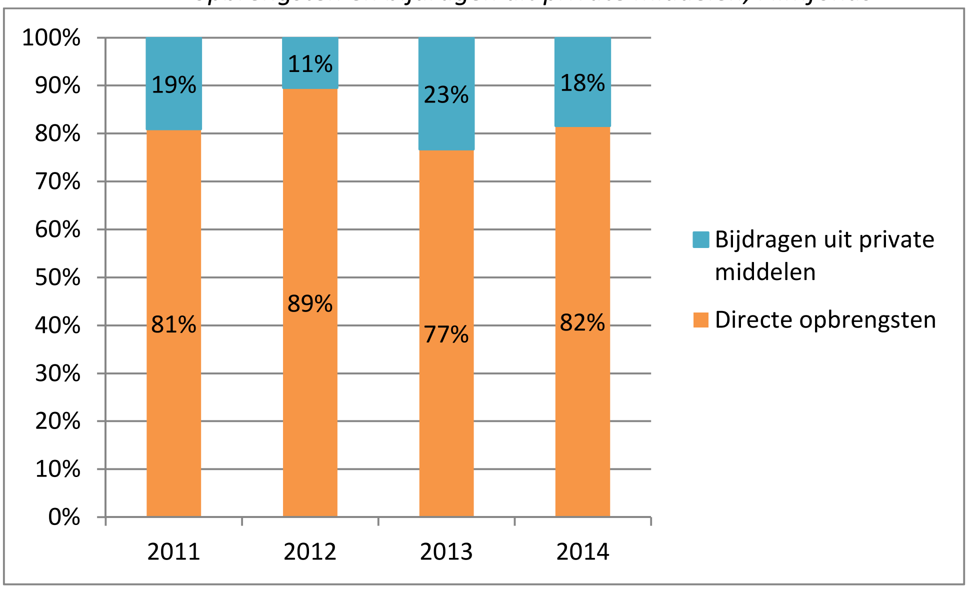
De instellingen die gesubsidieerd worden door het Filmfonds ontvangen geen van alle indirecte opbrengsten. De stijging in de eigen inkomsten is vooral veroorzaakt door een stijging van de directe opbrengsten. Deze zijn in 2014 met 21% gestegen t.o.v. 2011. Zie Figuur 3.67. De directe opbrengsten vormen in 2014 82% van de eigen inkomsten. De overige 18% zijn bijdragen uit private middelen. Zie Figuur 3.68. De bijdragen uit private middelen schommelen flink, maar zijn in 2014 15% hoger t.o.v. 2011. Zie Figuur 3.67.

26 Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Figuur 3.67 *Ontwikkeling totaal eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, Filmfonds (indexcijfers met 2011 als basisjaar)*



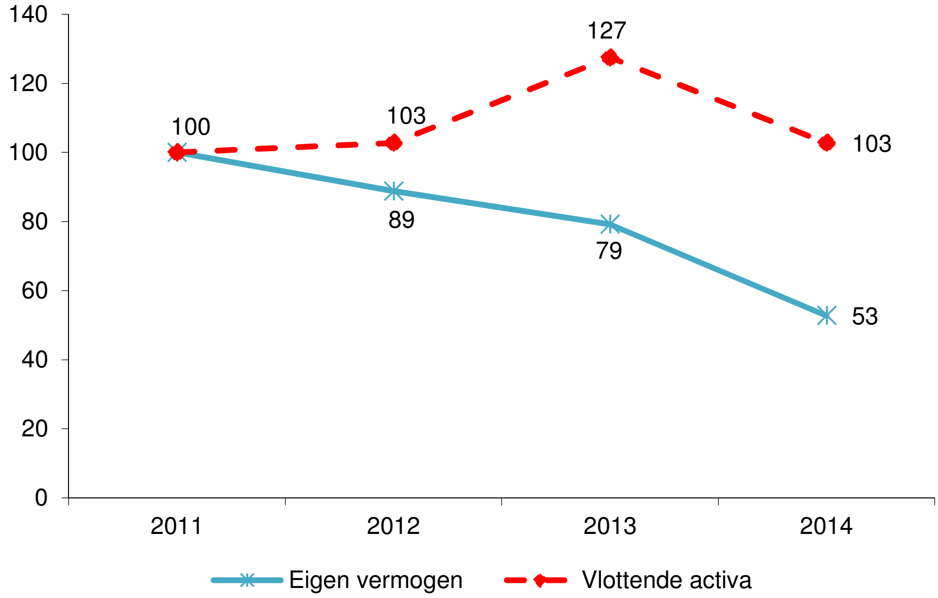
Figuur 3.68 *Opbouw eigen inkomsten, directe opbrengsten, indirecte opbrengsten en bijdragen uit private middelen, Filmfonds*



3.8.4 Reserves en eigen vermogen

Het eigen vermogen van de gesubsidieerde filmfestivals is in de periode 2011 t/m 2014 bijna gehalveerd. Zie Figuur 3.69. De totale vlottende activa waren iets hoger in 2013 maar zijn in 2014 weer ongeveer op het oude niveau van 2011. Deze afname wordt veroorzaakt door twee filmfestivals.

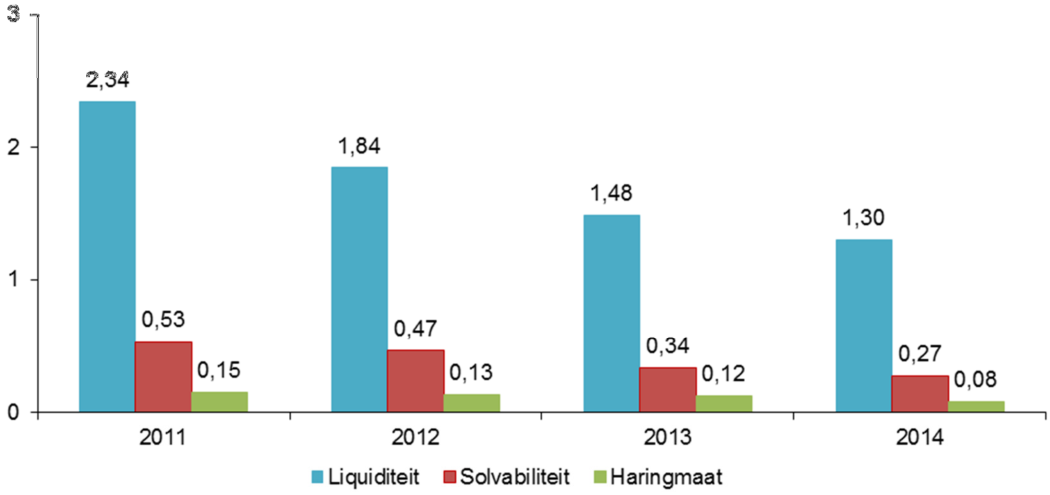
Figuur 3.69 Ontwikkeling eigen vermogen en vlottende activa, Filmfonds (indexcijfers met 2011 als basisjaar)



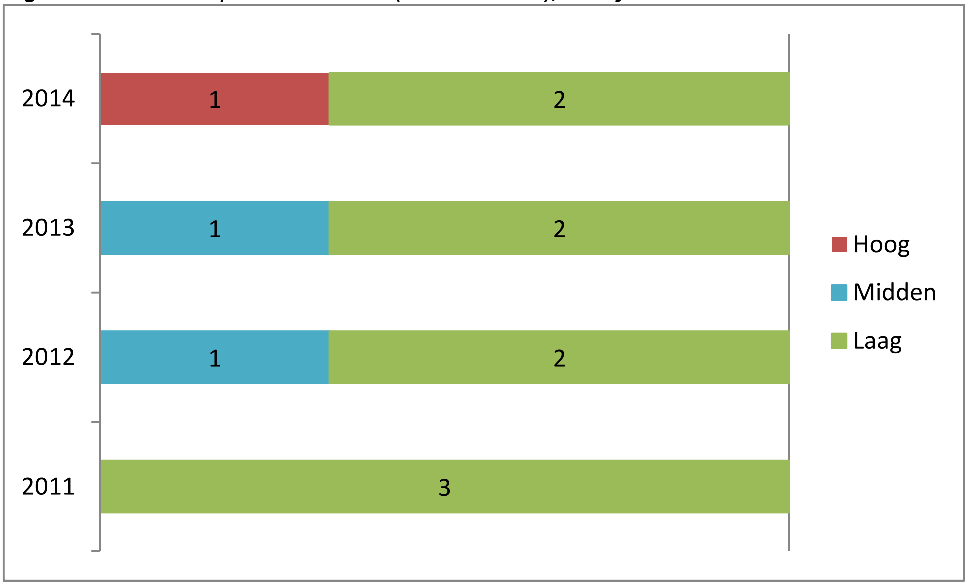
Financiële indicatoren

Alle drie de gewogen gemiddelde financiële indicatoren nemen in de periode 2011 t/m 2014 ieder jaar een beetje af. Zie Figuur 3.70. Eén festival verschuift door een afnemende liquiditeit van de laagste risicoklasse in 2011 via de middelste risicoklasse in 2012 en 2013 naar de hoogste risicoklasse in 2014. Zie Figuur 3.71. In 2012 t/m 2014 valt één filmfestival in de middelste risicoklasse m.b.t. de solvabiliteit. Voor de rest hebben alle filmfestivals een laag solvabiliteitsrisico. Zie Figuur 3.72. In 2011 t/m 2013 valt steeds één filmfestival in de middelste risicoklasse m.b.t. weerstandsvermogen. De andere twee filmfestivals hebben in die periode een hoog weerstandsvermogen. In 2014 vallen alle filmfestivals in de middelste risicoklasse m.b.t. het weerstandsvermogen. Zie Figuur 3.73.

Figuur 3.70 Ontwikkeling liquiditeit, solvabiliteit en weerstandsvermogen, Filmfonds[27]

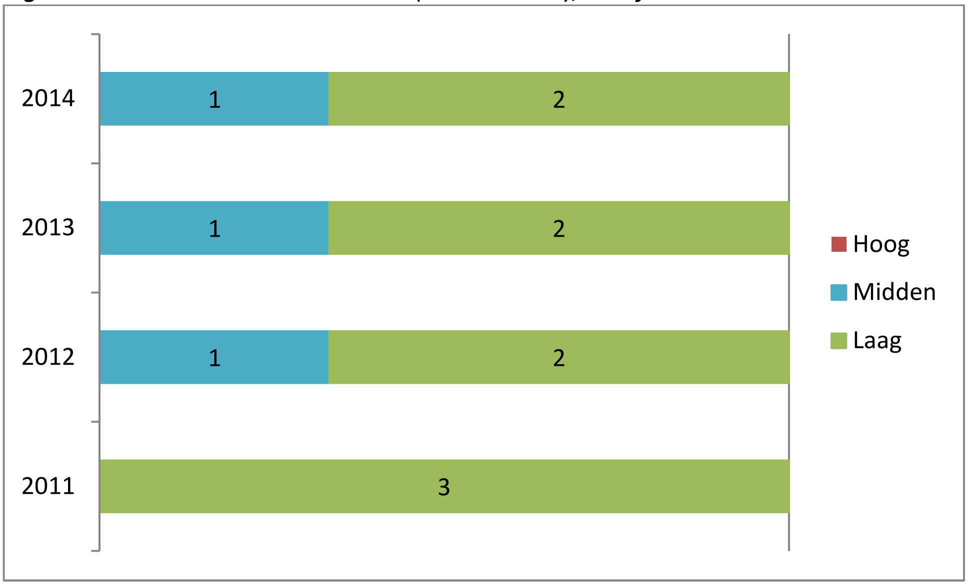


Figuur 3.71 Liquiditeit: risico (in aantallen), Filmfonds

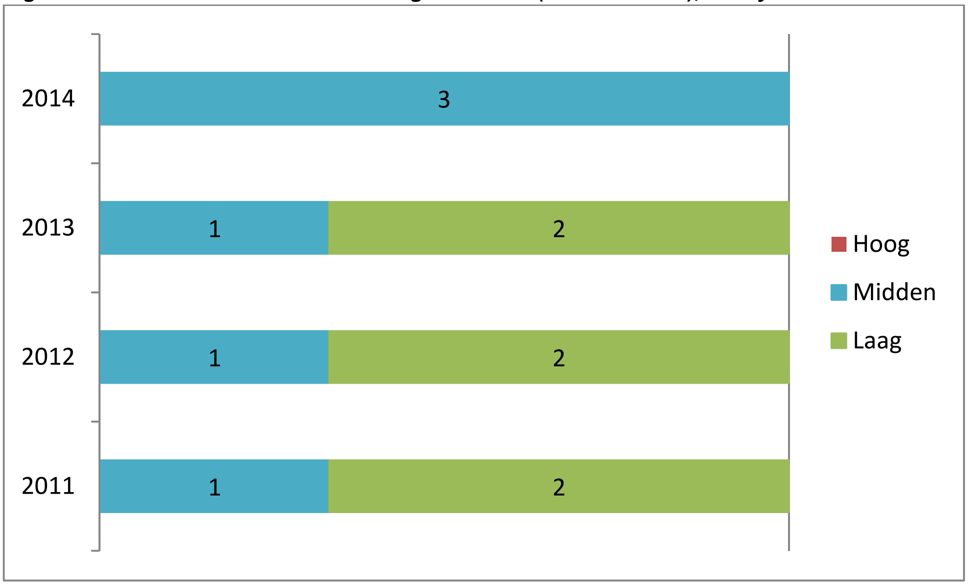


[27] Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

Figuur 3.72 Solvabiliteit: risico (in aantallen), Filmfonds



Figuur 3.73 Weerstandsvermogen: risico (in aantallen), Filmfonds



4 Conclusie

In deze quick scan zijn de 95 instellingen die in 2013 en 2014 meerjarig door een cultuurfonds werden gesubsidieerd, en die in 2011 en 2012 structureel door een fonds werden gesubsidieerd of deel uitmaakten van de BIS, gescand op financiële indicatoren. Van deze instellingen zijn zowel de exploitatiegegevens als de balansgegevens geanalyseerd. In Tabel 4.1 worden de ontwikkelingen per fonds/sector samengevat.

Baten, lasten en exploitatieresultaat
De totale baten van de meerjarig door een cultuurfonds gesubsidieerde instellingen zijn in 2014 met 6% afgenomen t.o.v. 2011. De totale lasten zijn in 2014 t.o.v. 2011 met 4% afgenomen. Het totale exploitatieresultaat is behoudens een negatieve uitschieter in 2012 stabiel gebleven. De som van de exploitatieresultaten ligt in 2011, 2013 en 2014 tussen de 2 en 2,5 miljoen euro. In 2011 had 60% van de instellingen een positief exploitatieresultaat. In 2014 was dit aandeel nagenoeg even groot, namelijk 57%. 2012 is een opvallend jaar: in dit jaar had slechts 35% van de meerjarig gesubsidieerde instellingen een positief exploitatieresultaat en was de som van de exploitatieresultaten -14,8 miljoen euro.

Bij de instellingen die meerjarig door het FCP, het SFCI of het NLF worden gesubsidieerd namen zowel de totale baten als de totale lasten in de periode 2011-2014 substantieel af. Bij de instellingen die meerjarig gesubsidieerd worden door het FCP zijn de totale baten met 24% afgenomen en zijn de totale lasten met 22% afgenomen in 2014 t.o.v. 2011. Bij de instellingen die gesubsidieerd worden door het SFCI zijn de totale baten met 33% afgenomen en zijn de totale lasten met 23% afgenomen in 2014 t.o.v. 2011. Bij de instellingen die meerjarig door het NLF worden gesubsidieerd zijn de totale baten met 14% afgenomen en zijn de totale lasten met 12% afgenomen in 2014 t.o.v. 2011.

Bij alle meerjarig gesubsidieerde fondsinstellingen is het aandeel met een positief exploitatieresultaat afgenomen in 2014 t.o.v. 2011, behalve bij de instellingen die meerjarig gesubsidieerd worden door het SFCI: hier steeg het aandeel van 4 van de 10 instellingen met een positief exploitatieresultaat in 2011 naar 7 van de 10 in 2014. Bij de 12 festivals die meerjarig gesubsidieerd worden door het FPK nam het aantal met een positief exploitatieresultaat af van 8 in 2014 naar 5 in 2011. Bij

de 14 instellingen die meerjarig door het FCP worden gesubsidieerd nam het aandeel met een positief exploitatieresultaat af van 7 in 2011 naar 5 in 2014. Van de 5 instellingen die meerjarig door het NLF worden gesubsidieerd hadden in 2011 4 instellingen een positief exploitatieresultaat. In 2014 was dit er één minder. Van de 3 instellingen die meerjarig door het Filmfonds worden gesubsidieerd hadden er in 2011 2 een positief exploitatieresultaat. In 2014 was dit er nog één.

Opvallend is dat in 2012 voor veel fondsen het aandeel meerjarig gesubsidieerde instellingen met een positief exploitatieresultaat op het laagste niveau was in de periode 2011-2014. Dit geldt voor de podiumkunstgezelschappen en de festivals die meerjarig door het FPK worden gesubsidieerd en voor het SFCI en het NLF. Bij het SFCI en het NLF is het aandeel instellingen met een positief exploitatieresultaat in 2012 zelfs gelijk aan nul.

Structurele subsidies

De totale structurele subsidies die de meerjarig gesubsidieerde instellingen in 2014 ontvingen waren 17% lager dan in 2011. De structurele subsidies vanuit de fondsen en OCW zijn harder gedaald, met 28% in 2014 t.o.v. 2011. Bij de meeste sectoren is dit (deels) gecompenseerd door hogere structurele subsidies in 2014 dan in 2011 vanuit de provincies, gemeenten en andere organisaties, behalve bij het FCP en het SFCI.

De totale structurele subsidies zijn tussen 2011 en 2014 het sterkst afgenomen bij de instellingen die meerjarig gesubsidieerd worden door het FCP (-35%), het SFCI (-40%) en het NLF (-32%).

Eigen inkomsten

De totale eigen inkomsten zijn met 12% toegenomen. Hiermee wordt een (deel) van de teruggang in de totale structurele subsidies gecompenseerd. In absolute bedragen is het totale bedrag aan structurele subsidies in 2014 t.o.v. 2011 met 9,0 miljoen euro afgenomen en zijn de totale eigen inkomsten met 4,9 miljoen euro toegenomen.

Bij de FPK podiumkunstgezelschappen zijn de totale eigen inkomsten in 2014 t.o.v. 2011 met 3,2 miljoen euro toegenomen. Dit is meer dan de afname van de structurele subsidies van 2,9 miljoen euro. De FPK festivals compenseerden een groot deel van de afname van structurele subsidies van in totaal 0,8 miljoen euro met 0,5 miljoen euro meer eigen inkomsten. De instellingen die meerjarig door het FCP gesubsidieerd worden hadden in 2014 0,1 miljoen euro minder eigen inkomsten.

Eigen vermogen
Het totale eigen vermogen van de meerjarig gesubsidieerde instellingen is in 2014 t.o.v. 2011 met 21% afgenomen. Het totale eigen vermogen is bij de meeste sectoren afgenomen.

De daling van het eigen vermogen was het grootst bij de instellingen die meerjarig gesubsidieerd worden door het SFCI (-69%) of door het Filmfonds (-47%). Bij de FPK festivals en de instellingen die meerjarig gesubsidieerd worden door het NLF bleef het totale eigen vermogen nagenoeg gelijk (daling van 2% respectievelijk 3%). Bij de instellingen die gesubsidieerd worden door het FCP is het totale eigen vermogen helemaal gelijk gebleven en bij de FPK podiumkunstgezelschappen nam het totale eigen vermogen enigszins toe (+4%).

Voldoen aan korte en lange termijn financiële verplichtingen
De liquiditeit en de solvabiliteit geven aan in welke mate een instelling op de korte respectievelijk de lange termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. De gewogen gemiddelde liquiditeit en solvabiliteit van alle meerjarig gesubsidieerde instellingen samen zijn afgenomen in 2014 t.o.v. 2011.

Het aantal instellingen in de hoogste risicocategorie en de middelste risicocategorie m.b.t. de liquiditeit is toegenomen in 2014 t.o.v. 2011 ten koste van het aantal instellingen in de laagste risicocategorie. Het aantal instellingen in de hoogste risicoklasse nam toe van 11 in 2011 naar 21 in 2014 en het aantal instellingen in de middelste risicoklasse nam toe van 18 in 2011 naar 20 in 2014. Het aantal instellingen in de hoogste risicoklasse m.b.t. de solvabiliteit is ook toegenomen van 8 in 2011 naar 12 in 2014. Ook deze toename ging ten koste van het aantal instellingen in de laagste risicoklasse. In 2014 voldeed nog steeds een (kleine) meerderheid van de meerjarig gesubsidieerde instellingen aan de normen m.b.t de liquiditeit en de solvabiliteit. In 2014 had 57% van alle meerjarig gesubsidieerde instellingen een laag liquiditeitsrisico en had 79% een laag solvabiliteitsrisico.

De afname van de gewogen gemiddelde liquiditeit en solvabiliteit zien we terug bij alle sectoren, behalve bij het FCP: daar nam de gemiddelde liquiditeit toe van 1,62 in 2011 naar 1,90 in 2014 en nam de gemiddelde solvabiliteit toe van 0,39 in 2011 naar 0,47 in 2014. De grootste afnames zijn zichtbaar bij het SFCI en het Filmfonds. Bij de instellingen die meerjarig door het SFCI worden gesubsidieerd daalde de gewogen gemiddelde liquiditeit van 1,67 in 2011 naar 0,89 in 2014 en daalde de gewogen gemiddelde solvabiliteit van 0,46 in 2011 naar 0,16 in 2014. Bij de instellingen die meerjarig door het Filmfonds worden gesubsidieerd daalde de gewogen gemiddelde liquiditeit van 2,34 in 2011 naar 1,30 in 2014 en daalde de gewogen gemiddelde solvabiliteit van 0,53 in 2011 naar 0,27 in 2014.

Bij de meeste sectoren zien we ook een toename van het aantal instellingen in de hoogste risicoklassen. Uitzondering hierop zijn de instellingen die meerjarig gesubsidieerd worden door het FCP: Deze instellingen vallen in geen enkel jaar in de hoogste risicoklasse m.b.t. de liquiditeit of de solvabiliteit. Dit geldt ook voor de instellingen die meerjarig gesubsidieerd worden door het NLF of het Filmfonds m.b.t. de solvabiliteit.

Voortbestaan van de culturele instellingen bij tegenvallende inkomsten

Het weerstandsvermogen wordt gemeten met de zogenaamde haringmaat. De haringmaat is het eigen vermogen gedeeld door de totale baten. Hoe hoger het eigen vermogen is t.o.v. de totale baten des te langer een instelling kan blijven bestaan bij tegenvallende inkomsten. De gewogen gemiddelde haringmaat van alle meerjarig gesubsidieerde instellingen is redelijk stabiel. De spreiding van het risico m.b.t. het weerstandsvermogen is ook redelijk stabiel. In 2014 t.o.v. 2011 zijn de hoogste en laagste risicoklasse met enkele instellingen toegenomen.

Bij de door het FCP en het NLF meerjarig gesubsidieerde instellingen is de gewogen gemiddelde haringmaat toegenomen en bij de door het SFCI en het Filmfonds gesubsidieerde instellingen is de gemiddelde gewogen haringmaat afgenomen.
De instellingen die meerjarig gesubsidieerd worden door het FCP, het NLF of het Filmfonds vallen in de periode 2011 t/m 2014 geen van alle in de hoogste risicoklasse m.b.t. het weerstandsvermogen.

Tabel 4.1 Samenvattend schema ontwikkelingen per fonds/sector, 2014 t.o.v. 2011[28]

Sector	Baten	Lasten	Aandeel met positief exploitatieresultaat	Structurele subsidies	Eigen inkomsten	Eigen vermogen	Vlottende activa	Gewogen gemiddelde liquiditeit	Gewogen gemiddelde solvabiliteit	Gewogen gemiddelde haringmaat
Totaal meerjarig gesubsidieerde fondsinstellingen	-	-	-	-	+	-	+	-	-	-
FPK podiumkunst-gezelschappen	+	+	-	-	+	+	+	-	-	gelijk gebleven
FPK festivals	+	+	-	+	+	-	+	-	-	gelijk gebleven
FCP	-	-	-	-	-	gelijk gebleven	-	+	+	+
SFCI	-	-	+	-	+	-	-	-	-	-
NLF	-	-	-	-	+	-	-	-	-	+
Filmfonds	gelijk ge-bleven	+	-	-	+	-	+	-	-	-

28 Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

Bijlage 1 Lijst fondsinstellingen

Hieronder worden per fonds de instellingen weergegeven die meerjarig gesubsidieerd worden door het betreffende fonds. Achter iedere instelling staat vermeld of de instelling wordt meegenomen in de analyses. Indien de instelling in 2012 geen structurele subsidie vanuit OCW of het fonds ontving wordt de instelling niet meegenomen in de analyses. Het Mondriaan Fonds is geen onderdeel van deze quick scan omdat de cijfers van het Mondriaan Fonds niet op tijd beschikbaar waren. In totaal maken 95 van de 120 fondsinstellingen (dus exclusief het Mondriaan Fonds) onderdeel uit van deze quick scan.

FPK podiumkunstgezelschappen (51 van de 68)

Podiumkunstgezelschappen die meerjarige subsidie ontvangen van het FPK

Nr.		In 2011-2012 structurele subsidie ontvangen van	Onderdeel van deze quick scan
1	Stichting Orkater	FPK	Ja
2	Stichting Dansvoorziening Noord	FPK	Ja
3	Stichting Peergroup	FPK	Ja
4	Stichting Theater Gnaffel	FPK	Ja
5	Stichting T.R.A.S.H.	FPK	Ja
6	Stichting Acteursgroep Wunderbaum	FPK	Ja
7	Stichting De Veenfabriek	FPK	Ja
8	Stichting Ulrike Quade Company	FPK	Ja
9	Stichting Holland Baroque Society	FPK	Ja
10	Stichting ZEP-Projecten	FPK	Ja
11	Stichting Golden Palace	FPK	Ja
12	Stichting PIPS:lab	FPK	Ja
13	Stichting De Oefening de Kunst (dOek)	FPK	Ja
14	Stichting Instant Composers Pool	FPK	Ja
15	Stichting Likeminds	FPK	Ja
16	Stichting Pels	FPK	Ja
17	Vereniging van maatschapsleden van Het Orkest v/d Achttiende Eeuw	FPK	Ja
18	Stichting Female Economy	FPK	Ja
19	Stichting Stuim	FPK	Ja
20	Stichting Firma Rieks Swarte	FPK	Ja

21	Stichting Asko|Schönberg	FPK	Ja
22	Stichting Balls	FPK	Ja
23	Stichting Suburbia	FPK	Ja
24	Stichting Conny Janssen Danst	FPK	Ja
25	Stichting Slagwerkgroep Den Haag	FPK	Ja
26	Stichting De Nederlandse Bachvereniging	FPK	Ja
27	Stichting Nederlands Kamerkoor	FPK	Ja
28	Stichting het Nederlands Blazers Ensemble	FPK	Ja
29	Stichting Cappella Amsterdam	FPK	Ja
30	Stichting Date Dans en Theater	FPK	Ja
31	Stichting Amsterdam Sinfonietta	FPK	Ja
32	Stichting Het Volksoperahuis	FPK	Ja
33	Stichting International Choreographic Arts Centre (ICK)	FPK	Ja
34	Stichting Vis-A-Vis	FPK	Ja
35	Stichting Calefax	FPK	Ja
36	Stichting Dood Paard	FPK	Ja
37	Stichting De Bende (Hotel Modern)	FPK	Ja
38	Stichting Brokken	FPK	Ja
39	Het Toneelschap Beumer & Drost	FPK	Ja
40	Stichting Mug met de Gouden Tand	FPK	Ja
41	Stichting Moer-Staal	FPK	Ja
42	Stichting Poppentheater Kollektief	FPK	Ja
43	Stichting Korzo	OCW	Ja
44	Stichting Oorkaan	OCW	Ja
45	Stichting Nederlands Vocaal Laboratorium	OCW	Ja
46	Stichting Theater- en productiehuis Almere	OCW	Ja
47	Stichting de Stilte	OCW	Ja
48	Stichting Theaterproductiehuis Zeelandia	OCW	Ja
49	Stichting Het Veem Theater	OCW	Ja
50	Stichting Danstheater Aya	OCW	Ja
51	Stichting Toneelschuur Produkties	OCW	Ja
52	Stichting Theater Bellevue	Amsterdam	Nee
53	Stichting Room with a view	Utrecht	Nee
54	Stichting Hoge Fronten	-	Nee
55	Stichting Matzer	-	Nee
56	Stichting Project Sally	-	Nee
57	Stichting WArd/waRD	-	Nee

58	Stichting De Warme Winkel	-	Nee
59	Stichting Theaterproducties Via Rudolphi	-	Nee
60	Stichting Tomoko Mukaiyama	-	Nee
61	Stichting Tafel van Vijf	-	Nee
62	Stichting Feikes Huis	-	Nee
63	Stichting NB	-	Nee
64	Stichting Rettisj en Kippevet	-	Nee
65	Stichting UZ	-	Nee
66	Stichting Trouble Man	-	Nee
67	Stichting In Goed Gezelschap van Laura	-	Nee
68	Stichting Maas theater en dans	-	Nee

FPK festivals (12 van de 13)

Festivals die meerjarige subsidie ontvangen van het FPK

Nr.		In 2011-2012 structurele subsidie ontvangen van	Onderdeel van deze quick scan
1	Stichting Musica Sacra	FPK	Ja
2	Stichting Storm	FPK	Ja
3	Stichting Opera Rotterdam	FPK	Ja
4	Stichting Julidans	FPK	Ja
5	Stichting De Theaterdagen	FPK	Ja
6	Stichting Noorderzon Groningen	FPK	Ja
7	Stichting November Music	FPK	Ja
8	Stichting Moderne Dans en Beweging	FPK	Ja
9	Stichting Noorderslag	OCW	Ja
10	Stichting Terschellings Oerol Festival	OCW	Ja
11	Stichting Music Meeting	OCW	Ja
12	Stichting Organisatie Oude Muziek	OCW	Ja
13	Stichting Tromp Muziek Biënnale (concours)	Eindhoven	Nee

FCP (14 van de 18)

Holland Dance Festival ontving van OCW subsidie voor het hele festival en van FCP alleen voor de amateuractiviteiten die plaatsvinden onder de noemer Danstuinen.

Het Rotterdams Wijktheater ontving zowel in de periode 2009-2012 als in de huidige subsidieperiode subsidie die specifiek bestemd was voor het Internationaal Community Arts Festival (ICAF) maar legde in de periode 2009-2012 verantwoording af over de volledige omzet en nu alleen nog maar over dat deel van de begroting dat het ICAF betreft. De balans heeft wel betrekking op de instelling als geheel.

Culturele instellingen die meerjarige subsidie ontvangen van het FCP

Nr.		In 2011-2012 structurele subsidie ontvangen van	Onderdeel van deze quick scan
1	Stichting PopSport	FCP	Ja
2	Stichting DOX	FCP	Ja
3	Stichting Vocaal Talent Nederland	FCP	Ja
4	Stichting Don't Hit Mama	FCP	Ja
5	Stichting Euro+ Songfestival	FCP	Ja
6	Stichting Jeugd Orkest Nederland	FCP	Ja
7	Stichting De Grote Prijs van Nederland	FCP	Ja
8	Stichting Wereld Muziek Concours	FCP	Ja
9	Stichting Rotterdams Wijktheater	FCP	Ja
10	Stichting Prinses Christina Concours	FCP	Ja
11	Stichting Kunstbende	FCP	Ja
12	Stichting Ricciotti Ensemble	FCP	Ja
13	Stichting NJO	FCP	Ja
14	Stichting Holland Dance Festival	OCW	Ja
15	Stichting Theaterschip	-	Nee
16	Stichting Epitome Entertainment	-	Nee
17	Stichting Solid Ground	-	Nee
18	Stichting Spin Off	-	Nee

SFCI (10 van de 10)

Culturele instellingen die meerjarige subsidie ontvangen van het SFCI

Nr.		In 2011-2012 structurele subsidie ontvangen van	Onderdeel van deze quick scan
1	IABR	OCW	Ja
2	Submarine	OCW	Ja
3	Mediamatic	OCW	Ja
4	V2	OCW	Ja
5	Architectuur Lokaal	OCW	Ja
6	Droog	OCW	Ja
7	Archiprix	OCW	Ja
8	Steim	OCW	Ja
9	Europan	OCW	Ja
10	De Waag	OCW	Ja

NLF (5 van de 8)

Culturele instellingen die meerjarige subsidie ontvangen van het NLF

Nr.		In 2011-2012 structurele subsidie ontvangen van	Onderdeel van deze quick scan
1	Stichting Poëziepaleis	OCW	Ja
2	Stichting School der Poëzie	OCW	Ja
3	De Wintertuin	OCW	Ja
4	Stichting Poetry International	OCW	Ja
5	Stichting Passionate Bulkboek	OCW	Ja
6	Crossing Border Festival/Stichting Other World Productions	-	Nee
7	Writers Unlimited/Stichting Winternach-ten	-	Nee
8	Het Literatuurhuis Utrecht	-	Nee

Filmfonds (3 van de 3)

Culturele instellingen die meerjarige subsidie ontvangen van het Filmfonds

Nr.		In 2011-2012 structurele subsidie ontvangen van	Onderdeel van deze quick scan
1	Imagine Film Festival (AFFF)	Filmfonds	Ja
2	Stichting Holland Animation Film Festival	OCW	Ja
3	Stichting Cinekid	OCW	Ja

Bijlage 2 Tabellenboek

i. Totaal fondsinstellingen
ii. FPK podiumkunstgezelschappen
iii. FPK festivals
iv. FCP
v. SFCI
vi. NLF
vii. Filmfonds

Totaal fondsinstellingen (i)

Tabel E.1.i Totale baten en lasten (in miljoenen euro's)

	Totale baten	Totale lasten	Exploitatie-resultaat
2011	99,0	96,0	2,5
2012	93,5	95,9	-14,8
2013	92,1	90,1	2,0
2014	93,0	91,9	2,2

Tabel E.2.i Structurele subsidies (in miljoenen euro's)[29]

	Totaal structurele subsidies	Subsidies fonds
2011	52,0	38,7
2012	49,1	37,0
2013	43,2	27,5
2014	43,0	28,0

Tabel E.3.i Eigen inkomsten (in miljoenen euro's)

	Totaal eigen inkomsten	Directe opbrengsten	Indirecte opbrengsten	Bijdragen private middelen
2011	39,6	31,4	1,5	6,8
2012	38,1	29,3	1,7	7,1
2013	42,2	31,5	1,8	8,8
2014	44,5	31,6	2,1	10,8

[29] Bij één instelling zijn de subsidies in 2014 gelijk aan nul, doordat er in dat jaar geen activiteiten waren. Subsidie van het FPK wordt namelijk toegerekend per prestatie.

Tabel E.4.i Eigen inkomstenpercentage (in procenten)[30]

	Eigen inkomsten percentage (OCW)	Eigen inkomsten percentage (fondsen)
2011	76	40
2012	78	41
2013	98	46
2014	104	48

Tabel E.5.i Entreenorm eigen inkomstenpercentage FPK (in procenten)

	Eigen inkomsten-percentage boven de norm	Eigen inkomsten-percentage onder de norm	Totaal
2011	92	8	100
2012	92	8	100
2013	98	2	100
2014	94	6	100

Tabel E.6.i Exploitatieresultaat (in procenten)

	Positief exploitatieresultaat	Negatief exploitatie-resultaat	Totaal
2011	60	40	100
2012	35	65	100
2013	65	35	100
2014	57	43	100

30 Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomsten-percentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Tabel B.1.i Totaal eigen vermogen en vlottende activa (in miljoenen euro's)

	Eigen vermogen	Vlottende activa
2011	14,6	32,6
2012	10,7	29,8
2013	11,9	37,9
2014	12,2	35,2

Tabel B.2.i Gewogen gemiddelde Financiële indicatoren[31]

	Liquiditeit[32]	Solvabiliteit	Haringmaat
2011	1,66	0,42	0,15
2012	1,44	0,34	0,11
2013	1,39	0,30	0,13
2014	1,39	0,31	0,13

Tabel B.3.i Liquiditeit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	12	18	71	100
2012	18	20	62	100
2013	15	25	60	100
2014	22	21	57	100

Tabel B.4.i Solvabiliteit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	8	8	83	100
2012	14	12	75	100
2013	13	12	76	100
2014	13	8	79	100

31 Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

32 Twee instellingen worden bij de berekening van de gemiddelde liquiditeit buiten beschouwing gelaten, omdat de kortlopende schulden voor één instellingen in 2011 en voor één instelling in 2013 gelijk zijn aan nul. Bij de verdeling van het liquiditeitsrisico worden deze instellingen wel meegenomen, namelijk als instellingen met een laag liquiditeitsrisico.

Tabel B.5.i Haringmaat: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	8	43	48	100
2012	14	40	46	100
2013	13	34	54	100
2014	13	36	52	100

FPK podiumkunstgezelschappen (ii)

Tabel E.1.ii Totale baten en lasten (in miljoenen euro's)

	Totale baten	Totale lasten	Exploitatie-resultaat
2011	52,4	50,8	1,2
2012	49,0	49,7	-4,3
2013	50,6	49,6	1,5
2014	53,1	51,3	2,1

Tabel E.2.ii Structurele subsidies (in miljoenen euro's)[33]

	Totaal structurele subsidies	Subsidies fonds
2011	30,2	24,8
2012	28,7	23,8
2013	26,7	18,7
2014	27,3	19,4

Tabel E.3.ii Eigen inkomsten (in miljoenen euro's)

	Totaal eigen inkomsten	Directe opbrengsten	Indirecte opbrengsten	Bijdragen private middelen
2011	20,5	17,7	1,2	1,7
2012	18,6	15,8	1,2	1,6
2013	21,3	17,4	0,8	3,0
2014	23,8	18,7	0,8	4,3

[33] Bij één instelling zijn de subsidies in 2014 gelijk aan nul, doordat er in dat jaar geen activiteiten waren. Subsidie van het FPK wordt namelijk toegerekend per prestatie.

Tabel E.4.ii Eigen inkomstenpercentage (in procenten)[34]

	Eigen inkomsten percentage (OCW)	Eigen inkomsten percentage (fondsen)
2011	68	39
2012	65	38
2013	80	42
2014	87	45

Tabel E.5.ii Entreenorm eigen inkomstenpercentage FPK (in procenten)

	Eigen inkomsten-percentage boven de norm	Eigen inkomsten-percentage onder de norm	Totaal
2011	96	4	100
2012	96	4	100
2013	100	0	100
2014	92	8	100

Tabel E.6.ii Exploitatieresultaat (in procenten)

	Positief exploitatieresultaat	Negatief exploitatieresultaat	Totaal
2011	67	33	100
2012	41	59	100
2013	65	35	100
2014	65	35	100

34 Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Tabel B.1.ii Totaal eigen vermogen en vlottende activa (in miljoenen euro's)

	Eigen vermogen	Vlottende activa
2011	6,9	14,1
2012	5,2	14,6
2013	6,1	18,4
2014	7,2	19,6

Tabel B.2.ii Gewogen gemiddelde Financiële indicatoren[35]

	Liquiditeit[36]	Solvabiliteit	Haringmaat
2011	1,73	0,44	0,13
2012	1,43	0,33	0,11
2013	1,41	0,31	0,12
2014	1,51	0,35	0,13

Tabel B.3.ii Liquiditeit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	14	12	75	100
2012	24	16	61	100
2013	22	8	71	100
2014	18	6	76	100

Tabel B.4.ii Solvabiliteit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	14	12	75	100
2012	24	16	61	100
2013	22	8	71	100
2014	18	6	76	100

[35] Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

[36] Eén instelling wordt bij de berekening van de gemiddelde liquiditeit buiten beschouwing gelaten, omdat de kortlopende schulden in 2011 voor deze instelling gelijk zijn aan nul. Bij de verdeling van het liquiditeitsrisico wordt deze instelling wel meegenomen, namelijk als instellingen met een laag liquiditeitsrisico.

Tabel B.5.ii Haringmaat: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	14	49	37	100
2012	24	41	35	100
2013	22	37	41	100
2014	18	35	47	100

FPK festivals (iii)

Tabel E.1.iii Totale baten en lasten (in miljoenen euro's)

	Totale baten	Totale lasten	Exploitatie-resultaat
2011	16,7	16,7	0,0
2012	17,4	17,1	-5,0
2013	16,5	16,6	-0,1
2014	17,3	17,3	0,2

Tabel E.2.iii Structurele subsidies (in miljoenen euro's)

	Totaal structurele subsidies	Subsidies fonds
2011	6,3	3,2
2012	5,7	3,1
2013	5,5	2,1
2014	5,5	2,2

Tabel E.3.iii Eigen inkomsten (in miljoenen euro's)

	Totaal eigen inkomsten	Directe opbrengsten	Indirecte opbrengsten	Bijdragen private middelen
2011	9,9	8,3	0,1	1,5
2012	9,3	7,3	0,0	1,9
2013	9,3	7,2	0,2	2,0
2014	10,4	7,6	0,3	2,4

Tabel E.4.iii Eigen inkomstenpercentage (in procenten)[37]

	Eigen inkomsten percentage (OCW)	Eigen inkomsten percentage (fondsen)
2011	157	59
2012	162	53
2013	169	57
2014	189	60

Tabel E.5.iii Entreenorm eigen inkomstenpercentage FPK (in procenten)

	Eigen inkomsten-percentage boven de norm	Eigen inkomsten-percentage onder de norm	Totaal
2011	100	0	100
2012	100	0	100
2013	100	0	100
2014	100	0	100

Tabel E.6.iii Exploitatieresultaat (in procenten)

	Positief exploitatieresultaat	Negatief exploitatieresultaat	Totaal
2011	67	33	100
2012	42	58	100
2013	58	42	100
2014	42	58	100

[37] Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Tabel B.1.iiii Totaal eigen vermogen en vlottende activa (in miljoenen euro's)

	Eigen vermogen	Vlottende activa
2011	1,4	4,5
2012	1,3	4,0
2013	1,3	5,5
2014	1,4	5,5

Tabel B.2.iii Gewogen gemiddelde Financiële indicatoren[38]

	Liquiditeit	Solvabiliteit	Haringmaat
2011	1,45	0,31	0,08
2012	1,45	0,32	0,07
2013	1,27	0,23	0,08
2014	1,31	0,25	0,08

Tabel B.3.iii Liquiditeit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	8	25	67	100
2012	8	25	67	100
2013	8	42	50	100
2014	25	17	58	100

Tabel B.4.iii Solvabiliteit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	8	8	83	100
2012	8	0	92	100
2013	0	33	67	100
2014	17	8	75	100

[38] Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

Tabel B.5.iii Haringmaat: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	8	67	25	100
2012	8	67	25	100
2013	0	58	42	100
2014	17	42	42	100

FCP (iv)

Tabel E.1.iv Totale baten en lasten (in miljoenen euro's)

	Totale baten	Totale lasten	Exploitatie-resultaat
2011	9,4	9,3	0,0
2012	9,4	9,8	-1,0
2013	9,1	8,6	0,5
2014	7,1	7,2	-0,1

Tabel E.2.iv Structurele subsidies (in miljoenen euro's)

	Totaal structurele subsidies	Subsidies fonds
2011	5,5	3,2
2012	5,3	3,2
2013	3,8	2,5
2014	3,6	2,5

Tabel E.3.iv Eigen inkomsten (in miljoenen euro's)

	Totaal eigen inkomsten	Directe opbrengsten	Indirecte opbrengsten	Bijdragen private middelen
2011	3,4	1,9	0,1	1,5
2012	3,6	2,3	0,0	1,3
2013	5,1	3,3	0,0	1,7
2014	3,3	1,8	0,1	1,5

Tabel E.4.iv Eigen inkomstenpercentage (in procenten)[39]

	Eigen inkomsten percentage (OCW)	Eigen inkomsten percentage (fondsen)
2011	62	36
2012	68	38
2013	133	56
2014	92	47

39 Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Tabel E.5.iv Entreenorm eigen inkomstenpercentage FPK (in procenten)

	Eigen inkomsten-percentage boven de norm	Eigen inkomsten-percentage onder de norm	Totaal
2011	79	21	100
2012	79	21	100
2013	93	7	100
2014	93	7	100

Tabel E.6.iv Exploitatieresultaat (in procenten)

	Positief exploitatieresultaat	Negatief exploitatie-resultaat	Totaal
2011	50	50	100
2012	43	57	100
2013	79	21	100
2014	36	64	100

Tabel B.1.i Totaal eigen vermogen en vlottende activa (in miljoenen euro's)

	Eigen vermogen	Vlottende activa
2011	1,8	4,5
2012	1,5	3,1
2013	2,0	4,1
2014	1,8	3,7

Tabel B.2.iv Gewogen gemiddelde Financiële indicatoren[40]

	Liquiditeit	Solvabiliteit	Haringmaat
2011	1,75	0,39	0,19
2012	1,44	0,44	0,16
2013	1,39	0,47	0,21
2014	1,47	0,47	0,25

[40] Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

Tabel B.3.iv Liquiditeit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	0	21	79	100
2012	0	14	86	100
2013	0	14	86	100
2014	0	14	86	100

Tabel B.4.iv Solvabiliteit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	0	0	100	100
2012	0	7	93	100
2013	0	7	93	100
2014	0	14	86	100

Tabel B.5.iv Haringmaat: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	0	29	71	100
2012	0	29	71	100
2013	0	21	79	100
2014	0	29	71	100

SFCI (v)

Tabel E.1.v Totale baten en lasten (in miljoenen euro's)

	Totale baten	Totale lasten	Exploitatie-resultaat
2011	13,6	12,5	1,2
2012	10,8	12,3	-3,0
2013	9,6	9,1	-0,1
2014	9,1	9,6	0,3

Tabel E.2.v Structurele subsidies (in miljoenen euro's)

	Totaal structurele subsidies	Subsidies fonds
2011	6,0	4,8
2012	5,7	4,6
2013	4,2	2,8
2014	3,6	2,5

Tabel E.3.v Eigen inkomsten (in miljoenen euro's)

	Totaal eigen inkomsten	Directe opbrengsten	Indirecte opbrengsten	Bijdragen private middelen
2011	3,6	2,2	0,2	1,2
2012	4,4	2,5	0,4	1,6
2013	4,1	2,2	0,5	1,4
2014	4,5	2,0	0,7	1,8

Tabel E.4.v Eigen inkomstenpercentage (in procenten)[41]

	Eigen inkomsten percentage (OCW)	Eigen inkomsten percentage (fondsen)
2011	60	28
2012	77	41
2013	98	43
2014	125	50

Tabel E.5.v Entreenorm eigen inkomstenpercentage FPK (in procenten)

	Eigen inkomsten-percentage boven de norm	Eigen inkomsten-percentage onder de norm	Totaal
2011	90	10	100
2012	80	20	100
2013	100	0	100
2014	90	10	100

Tabel E.6.v Exploitatieresultaat (in procenten)

	Positief exploitatieresultaat	Negatief exploitatie-resultaat	Totaal
2011	40	60	100
2012	0	100	100
2013	70	30	100
2014	70	30	100

41 Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Tabel B.1.v Totaal eigen vermogen en vlottende activa (in miljoenen euro's)

	Eigen vermogen	Vlottende activa
2011	3,4	7,2
2012	1,8	5,5
2013	1,6	7,3
2014	1,0	4,0

Tabel B.2.v Gewogen gemiddelde Financiële indicatoren[42]

	Liquiditeit[43]	Solvabiliteit	Haringmaat
2011	1,67	0,46	0,27
2012	1,32	0,31	0,16
2013	1,19	0,21	0,16
2014	0,89	0,16	0,11

Tabel B.3.v Liquiditeit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	0	30	70	100
2012	10	20	70	100
2013	10	30	60	100
2014	40	40	20	100

Tabel B.4.v Solvabiliteit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	0	10	90	100
2012	0	10	90	100
2013	10	10	80	100
2014	10	10	80	100

42 Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

43 Eén instelling wordt bij de berekening van de gemiddelde liquiditeit buiten beschouwing gelaten, omdat de kortlopende schulden in 2013 voor deze instelling gelijk zijn aan nul. Bij de verdeling van het liquiditeitsrisico wordt deze instelling wel meegenomen, namelijk als een instelling met een laag liquiditeitsrisico.

Tabel B.5.v Haringmaat: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	0	30	70	100
2012	0	40	60	100
2013	10	20	70	100
2014	10	30	60	100

NLF (vi)

Tabel E.1.vi Totale baten en lasten (in miljoenen euro's)

	Totale baten	Totale lasten	Exploitatie-resultaat
2011	3,6	3,5	0,0
2012	3,8	3,8	-1,0
2013	3,3	3,2	0,1
2014	3,1	3,1	0,0

Tabel E.2.vi Structurele subsidies (in miljoenen euro's)

	Totaal structurele subsidies	Subsidies fonds
2011	2,2	1,4
2012	2,1	1,3
2013	1,5	0,7
2014	1,6	0,7

Tabel E.3.vi Eigen inkomsten (in miljoenen euro's)

	Totaal eigen inkomsten	Directe opbrengsten	Indirecte opbrengsten	Bijdragen private middelen
2011	1,1	0,5	0,0	0,6
2012	1,1	0,5	0,0	0,6
2013	1,2	0,6	0,2	0,5
2014	1,2	0,5	0,2	0,6

Tabel E.4.vi Eigen inkomstenpercentage (in procenten)[44]

	Eigen inkomsten percentage OCW	Eigen inkomsten percentage achteraf
2011	49	33
2012	53	33
2013	81	37
2014	78	40

Tabel E.5.vi Entreenorm eigen inkomstenpercentage FPK (in procenten)

	Eigen inkomsten-percentage boven de norm	Eigen inkomsten-percentage onder de norm	Totaal
2011	80	20	100
2012	80	20	100
2013	80	20	100
2014	100	0	100

Tabel E.6.vi Exploitatieresultaat (in procenten)

	Positief exploitatieresultaat	Negatief exploitatieresultaat	Totaal
2011	40	60	100
2012	0	100	100
2013	80	20	100
2014	60	40	100

44 Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Tabel B.1.i Totaal eigen vermogen en vlottende activa (in miljoenen euro's)

	Eigen vermogen	Vlottende activa
2011	0,6	1,5
2012	0,5	1,8
2013	0,6	1,6
2014	0,6	1,4

Tabel B.2.vi Gewogen gemiddelde Financiële indicatoren[45]

	Liquiditeit	Solvabiliteit	Haringmaat
2011	1,61	0,41	0,16
2012	1,44	0,32	0,14
2013	1,63	0,38	0,19
2014	1,45	0,35	0,18

Tabel B.3.vi Liquiditeit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	0	0	100	100
2012	0	40	60	100
2013	0	20	80	100
2014	20	20	60	100

Tabel B.4.vi Solvabiliteit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	0	0	100	100
2012	0	0	100	100
2013	0	0	100	100
2014	0	0	100	100

45 Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

Tabel B.5.vi Haringmaat: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	0	0	100	100
2012	0	0	100	100
2013	0	0	100	100
2014	0	20	80	100

Filmfonds (vii)

Tabel E.1.vii Totale baten en lasten (in miljoenen euro's)

	Totale baten	Totale lasten	Exploitatie-resultaat
2011	3,2	3,2	0,0
2012	3,1	3,2	-0,5
2013	3,0	3,0	0,0
2014	3,2	3,3	-0,1

Tabel E.2.vii Structurele subsidies (in miljoenen euro's)

	Totaal structurele subsidies	Subsidies fonds
2011	1,6	1,1
2012	1,6	1,1
2013	1,4	0,8
2014	1,4	0,8

Tabel E.3.vii Eigen inkomsten (in miljoenen euro's)

	Totaal eigen inkomsten	Directe opbrengsten	Indirecte opbrengsten	Bijdragen private middelen
2011	1,1	0,9	0,0	0,2
2012	1,0	0,9	0,0	0,1
2013	1,1	0,8	0,0	0,3
2014	1,3	1,0	0,0	0,2

Tabel E.4.vii Eigen inkomstenpercentage (in procenten)[46]

	Eigen inkomsten percentage (OCW)	Eigen inkomsten percentage (fondsen)
2011	65	33
2012	66	33
2013	79	37
2014	92	40

46 Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van OCW is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale structurele subsidies. Het eigen inkomstenpercentage volgens de definitie van de fondsen is gedefinieerd als de eigen inkomsten gedeeld door de totale baten. Zie ook de uitleg in paragraaf 2.2.

Tabel E.5.vii Entreenorm eigen inkomstenpercentage FPK (in procenten)

	Eigen inkomstenpercentage boven de norm	Eigen inkomstenpercentage onder de norm	Totaal
2011	67	33	100
2012	100	0	100
2013	100	0	100
2014	100	0	100

Tabel E.6.vii Exploitatieresultaat (in procenten)

	Positief exploitatieresultaat	Negatief exploitatieresultaat	Totaal
2011	67	33	100
2012	33	67	100
2013	0	100	100
2014	33	67	100

Tabel B.1.vii Totaal eigen vermogen en vlottende activa (in miljoenen euro's)

	Eigen vermogen	Vlottende activa
2011	0,5	0,9
2012	0,4	0,9
2013	0,4	1,1
2014	0,2	0,9

Tabel B.2.vii Gewogen gemiddelde Financiële indicatoren[47]

	Liquiditeit	Solvabiliteit	Haringmaat
2011	2,34	0,53	0,15
2012	1,84	0,47	0,13
2013	1,48	0,34	0,12
2014	1,30	0,27	0,08

[47] Bij het berekenen van de gemiddelde liquiditeit is gewogen met de kortlopende schulden. Bij het berekenen van de gemiddelde solvabiliteit is gewogen met de passiva. Bij het berekenen van de gemiddelde haringmaat is gewogen met de totale baten.

Tabel B.3.vii Liquiditeit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	0	0	100	100
2012	0	33	67	100
2013	0	33	67	100
2014	33	0	67	100

Tabel B.4.vii Solvabiliteit: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	0	0	100	100
2012	0	33	67	100
2013	0	33	67	100
2014	0	33	67	100

Tabel B.5.vii Haringmaat: risico (in procenten)

	Hoog	Midden	Laag	Totaal
2011	0	33	67	100
2012	0	33	67	100
2013	0	33	67	100
2014	0	100	0	100